

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ И.С.Ферова
подпись
« _____ » _____ 2016 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность 080107.65 – «Налоги и налогообложение»

**НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ: ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ
РЕФОРМИРОВАНИЯ**

Научный
руководитель

подпись, дата

к.э.н., доцент
должность, ученая степень

Е.Д. Корсакова

Выпускник

подпись, дата

М.С. Богацкая

Нормконтролер
подпись, дата

Л.П. Жигаева
инициалы, фамилия

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы обложения налогом на доходы физических лиц в Российской Федерации.....	7
1.1 Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки.....	7
1.2 Налоговые вычеты. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	13
1.3 Зарубежный опыт установления ставок налога на доходы физических лиц.....	23
2 Анализ налогообложения доходов физических лиц на примере ООО «Сиблес».....	29
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	29
2.2 Ликвидность, платежеспособность предприятия. Налоговая нагрузка.....	33
2.3 Особенности исчисления и взимания налога на доходы физических лиц.....	45
3 Приоритетные направления и пути совершенствования механизмов налогообложения доходов физических лиц.....	65
Заключение.....	78
Список использованных источников.....	84
Приложение А-В.....	87-96

ВВЕДЕНИЕ

Налогообложение доходов населения является важнейшим элементом налоговой политики любого государства. Статьей 57 Конституции Российской Федерации за гражданами РФ закреплена обязанность уплаты установленных законодательством налогов и сборов. Налог на доходы физических лиц является одним из таких налогов.

В современном цивилизованном обществе налоги - основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции, налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

Налог на доходы физических лиц занимает особое положение в ряду налогов, уплачиваемых гражданами. Это самый массовый налог из всех известных в мировой практике, и объектом его обложения является получаемый физическими лицами доход. Именно способность налогоплательщика платить налоги является одним из основных принципов налогообложения.

Как и любой другой налог, налог на доходы физических лиц является одним из экономических рычагов государства, с помощью которого оно пытается решить различные трудно совместимые задачи: обеспечение достаточных денежных поступлений в бюджеты всех уровней; регулирование уровня доходов населения и соответственно структуры личного потребления и сбережений граждан; стимулирование наиболее рационального использования получаемых доходов; помощь наименее защищенным категориям населения.

Актуальность темы дипломной работы заключается в том, что налог на доходы физических лиц является одним из ведущих налогов в налогообложении физических лиц, а также актуальность темы продиктована еще и тем, что в сфере исчисления налога на доходы физических лиц очень часто фиксируются грубые финансовые нарушения, влекущие за собой

тяжелые последствия, как для отдельных предприятий и граждан, так и для всей страны в целом.

Объектом исследования в данной дипломной работе является подоходное налогообложение на предприятии ООО «Сиблес».

ООО «Сиблес» — один из лидеров лесной отрасли Красноярского края по объемам экспорта круглого леса.

Компания основана в 1992 году для управления лесозаготовительными и деревообрабатывающими активами предприятия Малтат.

Целью дипломной работы является изучение нормативной базы, определяющей доходы физических лиц, подробное исследование правил налогообложения, разработка предложений по совершенствованию систем вычетов НДФЛ.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть понятие объект и налоговый период по налогу на доходы физических лиц;
- рассмотреть зарубежный опыт установления ставок НДФЛ;
- изучить действующее в настоящее время систему исчисления налога на доходы физических лиц;
- рассмотреть организационную характеристику ООО «Сиблес»;
- проанализировать ликвидность, платежеспособность и налоговую нагрузку предприятия;
- рассмотреть особенности исчисления и взимания налога на доходы физических лиц ООО «Сиблес».

Объектом исследования является совокупность теоретических и практических аспектов налогообложения доходов физических лиц.

Предмет исследования — подоходное налогообложение на предприятии ООО «Сиблес». Методологической и теоретической основой данной работы являются: Налоговый кодекс Российской Федерации, регулирующий порядок взимания налога на доходы физических лиц; инструктивные материалы ИФНС; труды ведущих теоретиков налогового права.

Фактологическую базу исследования составляют регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская и налоговая отчетность, учетная политика ООО «Сиблес» за 2013-2015 год.

В качестве информационной базы исследования в дипломной работе были использованы Указы президента РФ, законы, постановления, разъяснения Министерства Финансов РФ, а так же регистры синтетического и аналитического учета.

В работе применялись общие методы исследования - системный подход, сопоставительный и экономический анализы. В первую очередь это касается анализа теоретического материала, накопленного на настоящий день по данной проблеме.

Теоретическая и практическая значимость настоящей дипломной работы заключается в том, что сформулированные в ней выводы и предложения позволят применительно к конкретным организационно-экономическим условиям ООО «Сиблес» осуществить систему мер, направленных на повышение аналитичности и оперативности ведения учета начисления НДС, позволят оптимизировать на предприятии бремя подоходного налогообложения.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

Основная часть состоит из трех глав.

В первой главе представлены три параграфа, первый из которых раскрывает суть НДС, то есть объект налогообложения, налоговую базу, налоговые ставки, второй – виды налоговых вычетов, налоговая отчетность по НДС, в третьей зарубежный опыт установления ставок НДС в развитых странах (США, Япония, Великобритания)

Во второй главе, состоящей из трех параграфов, приведена организационная характеристика ООО «Сиблес»; рассмотрено финансовое состояние предприятия, за счет таких показателей, как ликвидность и платежеспособность, налоговая нагрузка; уровень налогооблагаемого дохода и

налоговой базы по НДФЛ за период 2013-2015 гг., налоговые вычеты, применяемые в организации, особенности удержания НДФЛ с материальной выгоды и командировочных расходов.

В третьей главе показаны основные проблемы, стоящие перед существующей ныне системой подоходного налогообложения в Российской Федерации, проблемы, которые касаются конкретно ООО «Сиблес», а также пути ее усовершенствования.

В заключении сформулированы основные итоги дипломной работы.

1 Теоретические основы обложения налогом на доходы физических лиц в российской федерации

1.1 Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки

Налог - это одно из основных понятий финансовой науки, важно понимать его природу, функции, значение для экономики, в чем есть определенная сложность, обусловленная тем, что налог - это одновременно экономическое, хозяйственное и политико-правовое явление реальной жизни.

Как и любой другой налог, подоходный налог является одним из экономических рычагов государства, с помощью которого оно пытается решить различные трудно совместимые задачи: обеспечения достаточных денежных поступлений в бюджеты всех уровней; регулирования уровня доходов населения и соответственно структуры личного потребления и сбережений граждан; стимулирования наиболее рационального использования получаемых доходов; помощи наименее защищенным категориям населения.

Подоходное налогообложение обладает большими возможностями воздействия на уровень реальных доходов населения, позволяет с помощью системы льгот, выбора объекта и ставок налогообложения стимулировать стабильные доходы бюджета за счет повышения ставок налога по мере роста заработков граждан. Кроме того, тяжесть бремени индивидуального подоходного налога во многом определяет уровень обложения и другими налогами. Цели взимания и основные черты подоходного налога в России во многом схожи с принятыми во многих промышленно развитых странах аналогичными налогами.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

В России, как и в большинстве стран мира, налог на доходы с физических лиц один из главных источников доходной части бюджета.

Налог на доходы физических лиц является одним из самых важных элементов налоговой системы любого государства. Его доля в государственном бюджете прямо зависит от уровня развития экономики. В развитых странах он составляет значительную часть доходов государства. К примеру, в США его вклад в бюджет достигает 60%, в Великобритании, Швеции и Швейцарии - 40%, несколько меньше во Франции - 17%, что много ниже, чем в России - 12-14%

В настоящее время порядок взимания налога на доходы с физических лиц регламентируется главой 23 Налогового Кодекса РФ, в которой даны определения элементов состава налога, при отсутствии которых налог не считается установленным:

- налоговая база (ст. 210);
- налоговый период (ст. 216);
- налоговые вычеты (ст. 218, 219, 220, 221);
- дата фактического получения дохода (ст. 223).

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц согласно статье 207 НК РФ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Объектом налогообложения (статья 209 НК РФ) признается доход, полученный налогоплательщиками:

- от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации — для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- от источников в Российской Федерации — для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

В соответствии со статьей 210 НК РФ налоговая база представляет собой совокупность всех доходов налогоплательщика, полученных им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

Налоговый период, согласно пункту 1 статьи 55 НК РФ, - это календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц составляет календарный год.

Виды налогооблагаемых доходов, полученных от источников в РФ и за ее пределами:

- дивиденды и проценты;
- страховые выплаты;
- доходы от использования авторских и иных смежных прав;
- доходы от сдачи в аренду или другого использования имущества;
- доходы от реализации недвижимого имущества, акций и ценных бумаг, долей в уставных капиталах, прав требования, иного имущества, принадлежащего физическому лицу;
- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу или оказанную услугу, совершение определенных действий, а также вознаграждение директоров и выплаты, получаемые членами органа управления организации;
- пенсии, стипендии и иные аналогичные выплаты;
- доходы от использования любых транспортных средств, а также штрафы и санкции, полученные за их простой.

Налоговая база всегда определяется в рублях. Доходы (расходы, принимаемые к вычету), выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ, установленному на дату фактического получения указанных доходов (дату фактического осуществления расходов).

Информацию об особенностях определения налоговой базы по различным видам доходов содержат ст. 211-215 Налогового кодекса РФ.

Если доход получен в натуральной форме, то применяем статью 211 Налогового кодекса РФ. Доходом в натуральной форме считаются полученные товары, имущество, услуги - все то, что физическое лицо получает "натурой", а не деньгами. Важно то, что доход в натуральной форме может быть получен физическим лицом только от организации или индивидуального предпринимателя (если доход "натурой" получен от другого физического лица - не ИП, то налогом такой доход не облагается).

Доход в виде материальной выгоды может возникать при экономии на процентах за пользование заемными средствами (кредитом), при приобретении ценных бумаг, а также при приобретении товаров (работ, услуг) по гражданско-правовым договорам у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику. Эти вопросы регулирует статья 212 НК РФ.

Общая налоговая ставка составляет 13%. Ею облагается большинство доходов налогового резидента. К ним, в частности, относится зарплата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также другие доходы, которые не указаны в пп. 2-5 ст.224 НК РФ.

Есть ряд случаев, когда доходы налогового нерезидента РФ также облагаются ставкой 13%:

- доходы иностранных работников - высококвалифицированных специалистов;
- доходы иностранцев, работающих у физических лиц на основании патента;
- доходы участников Госпрограммы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членов их семей, совместно переселившихся на постоянное место жительства в Россию;

- доходы иностранные граждан или лиц без гражданства, признанных беженцами или получивших временное убежище на территории РФ.

В отношении отдельных видов доходов предусмотрены специальные налоговые ставки - 9, 15, 30 и 35%.

Налогообложение по ставке 9% производится в следующих случаях:

- при получении до 2015 года дивидендов (с 2015 года дивиденды облагаются налогом в размере 13%);

- при получении процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.;

- при получении доходов учредителями доверительного управления ипотечным покрытием. Такие доходы должны быть получены на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 г.

Налогообложение по ставке 15% производится в отношении:

- дивидендов, полученных от российских организаций физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ.

Налогообложение по ставке 30% производится в отношении:

- всех доходов, которые получены физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами, за исключением доходов, для которых установлены специальные ставки в размере 13% и 15%;

- доходов по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, выплачиваемых лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту.

Налогообложение по ставке 35% производится в отношении:

- доходов от стоимости любых выигрышей и призов, получаемых по результатам конкурсов, игр и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг (налог уплачивается со стоимости приза свыше 4000 рублей);

- процентных доходов по банковским вкладам, в части их превышения над суммой процентов, рассчитываемой: по рублевым вкладам - исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на 5%; по вкладам в иностранной валюте - исходя из 9% годовых;

- дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах по заемным (кредитным) средствам в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст. 212 НК РФ;

- дохода в виде платы за использование кредитным потребительским кооперативом денежных средств, внесенных пайщиками; процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых от пайщиков в форме займов.

Некоторые доходы освобождены от налогообложения НДФЛ. Их исчерпывающий перечень предусмотрен ст. ст. 215 и 217 НК РФ. К таким доходам, в частности, относятся:

- государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), иные выплаты и компенсации;

- пособия по безработице, беременности и родам;

- государственные и трудовые пенсии, социальные доплаты;

- выплаты, производимые добровольцам в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является безвозмездное выполнение работ, оказание услуг, на возмещение их расходов, связанных с исполнением таких договоров - на наем жилья, транспорт, питание и т.д.;

- вознаграждения за донорскую помощь (за сданную кровь, молоко и т.д.);

- алименты;

- гранты (безвозмездная помощь) для поддержки науки, образования, культуры, искусства в РФ, предоставленные международными, иностранными или российскими организациями, определенных в Перечнях Правительства РФ;

- единовременные выплаты (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемые: в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным

обстоятельством, работодателями членам семьи умершего или бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- доходы, получаемые физическими лицами, от продажи жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, а также иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика не менее 3 лет;

- доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев;

- призы спортсменов, полученные на Олимпийских, Паралимпийских и Сурдлимпийских играх, Всемирных шахматных олимпиадах, чемпионатах и кубках мира, Европы, РФ;

- стоимость подарков, призов на конкурсах и соревнованиях по решению органов власти, материальная помощь и оплата медикаментов работодателями, выигрыши на рекламных конкурсах, суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов и другие, - в пределах 4000 рублей.

Доходы физических лиц, которые облагаются по ставке НДФЛ в размере 13%, можно уменьшить. Это называется "налоговый вычет". Его суть - уменьшение налогооблагаемой базы на те расходы, которые вы понесли и которые оговорены в Налоговом кодексе РФ. Существуют 5 видов налоговых вычетов, более подробно вычеты рассмотрены в главе 1.2.

1.2 Налоговые вычеты. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц

Налоговый вычет — это сумма, на которую уменьшается налоговая база. Налоговые вычеты определяются законодательно и рассчитываются согласно условиям применения.

Вычеты нельзя применить к доходам, которые облагаются НДФЛ по ставкам 9, 15, 30, 35%. Чтобы применить налоговый вычет, нужно иметь налогооблагаемый доход.

К таким физическим лицам, относятся: пенсионеры, инвалиды, не имеющие иных источников дохода, кроме государственных пенсий; лица, получающие пособие по уходу за ребенком; индивидуальные предприниматели, получающие доход от осуществления деятельности, в отношении которой применяются специальные налоговые режимы.

На рисунке 1 представлены все виды налоговых вычетов.

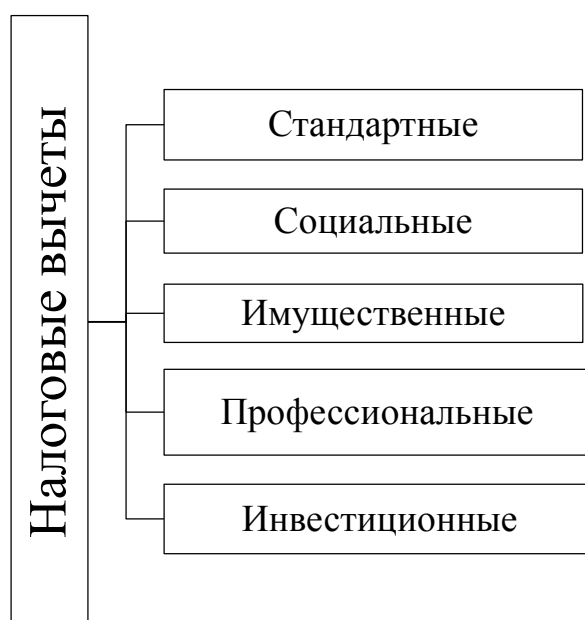


Рисунок 1 - Виды налоговых вычетов

Стандартные налоговые вычеты.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются отдельным категориям физических лиц и имеют фиксированный размер для каждой категории "льготников".

Стандартные вычеты не зависят от наличия каких-либо расходов и применяются ежемесячно.

Виды стандартных налоговых вычетов:

Вычеты на налогоплательщика.

Максимальный вычет в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода, в частности, предоставляется: "чернобыльцам", инвалидам Великой Отечественной войны, инвалидам из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации и другим категориям лиц (см. п.1 ст.218 НК РФ).

500 рублей за каждый месяц налогового периода для: Героев СССР и РФ, полных кавалеров ордена Славы; участников ВОВ, блокадников, узников концлагерей; инвалидов с детства, инвалидов I и II групп; лиц, пострадавших от воздействия радиации вследствие аварий, испытаний на военных и гражданских атомных объектах; доноров костного мозга; родителей и супругов погибших военных или государственных служащих, воинов-интернационалистов и т.д. в соответствии со статьей 218 НК; граждан, исполнявших интернациональный долг в других странах, а также принимавших участие в боевых действиях на территории РФ в соответствии с решениями органов государственной власти.

Вычеты на ребенка (детей).

Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруге (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, с 1 января 2012 года предоставляется в следующих размерах:

- 1400 рублей - на первого ребенка;
- 1400 рублей - на второго ребенка;
- 3000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;
- 3000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю.

Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на налоговый вычет.

Налоговый вычет на детей действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года), превысил 280 000,00 рублей.

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил эту сумму, налоговый вычет по данному основанию не применяется.

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов.

Социальные налоговые вычеты.

Социальные налоговые вычеты предоставляются в тех случаях, когда налогоплательщик несет так называемые социальные расходы - связанные с благотворительностью, обучением, лечением, а также с негосударственным пенсионным обеспечением и добровольным пенсионным страхованием.

Уменьшить налогооблагаемую базу по НДФЛ в данном случае можно на такие суммы:

- суммы, перечисляемые налогоплательщиком в виде пожертвований: благотворительным, социально ориентированным и иным некоммерческим организациям, но не более 25% дохода, полученного за налоговый период;

- расходы на свое очное обучение (обучение брата или сестры) в учреждениях, имеющих государственную лицензию, – в размере фактически произведенных расходов, но не более 120 000,00 рублей в год;

- расходы за обучение детей - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000,00 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя). Социальный налоговый вычет не применяется в случае, если оплата расходов на обучение производится за счет средств материнского (семейного) капитала;

- оплата медицинских услуг и медикаментов по перечням, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 N 201, с учетом сумм добровольно уплаченных страховых взносов (в т.ч. расходы на лечение своих детей до 18 лет, супругов и родителей, усыновленных детей до 18 лет) - в размере фактически понесенных расходов, но не более 120000 рублей в год. По дорогостоящим видам лечения в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством РФ, вычет принимается в размере фактических расходов, если лечение производится в медицинских учреждениях, имеющих соответствующие лицензии, а также при предоставлении подтверждающих документов;

- суммы уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в размере понесенных расходов, но не более 120 000,00 рублей в год.

Имущественные налоговые вычеты.

Имущественные налоговые вычеты применяются в трех ситуациях: при продаже имущества, доли в уставном капитале организации или при уступке прав по договору участия в долевом строительстве.

В случае продажи недвижимости налогооблагаемая база уменьшается на сумму дохода от продажи жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее 3 лет, стоимостью не выше 1 000 000,00 рублей (в целом). В случае продажи иного имущества (кроме

ценных бумаг), находящегося в собственности также менее 3 лет, вычет предоставляется в размере не выше 260 000 рублей.

Что такое это "иное имущество", Налоговый кодекс не говорит. Но обычно этот вычет применяется, когда речь идет об автомобилях, гаражах, картинах и т.д.

При строительстве или покупке жилья или земельных участков, а также при погашении процентов по кредитам, использованным на эти цели. В данном случае налоговый вычет предоставляется в сумме фактически произведенных расходов на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли в них, а также на приобретение земельных участков под индивидуальное строительство или с уже построенными жилыми домами (долями в них). Но общая сумма вычета не может быть выше 2 000 000,00 рублей. Общая сумма вычета на погашение процентов по займам (кредитам) не может быть выше 3 000 000,00 рублей.

С 2014 года налогоплательщики, заявившие вычет в размере менее максимально возможной суммы, вправе в дальнейшем использовать остаток при приобретении или строительстве жилья. Это ключевое изменение, введенное с 2014 года. Благодаря ему теперь можно использовать имущественный вычет на покупку (строительство) жилья неоднократно (ранее такая возможность давалась только один раз вне зависимости от общей суммы вычета). Эта норма не применяется к вычетам на погашение процентов по кредитам и займам.

При выкупе у налогоплательщика имущества для государственных или муниципальных нужд. Налогоплательщик вправе уменьшить свои доходы на имущественный вычет в размере выкупных сумм, полученных им в случае изъятия земельного участка (расположенного на нем иного недвижимого имущества) для государственных или муниципальных нужд. При этом выкупная стоимость может быть получена как в денежной, так и в натуральной форме. Перечень фактических расходов конкретизирован в ст. 220 НК РФ. Учитываются расходы на разработку проектной и сметной документации,

подключение, достройку, отделку приобретенного дома или квартиры, комнаты. Вместо имущественного вычета можно уменьшить сумму доходов на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, за исключением реализации ценных бумаг. При продаже доли в уставном капитале налогоплательщик вправе уменьшить сумму доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

Имущественный вычет можно получить в налоговом органе, а также, не дожидаясь окончания налогового периода, - у налогового агента (работодателя). Подтвердить право на вычет необходимо документально. Документы должны сопровождать письменное заявление о предоставлении вычета и быть оформлены в установленном порядке. Форма налогового уведомления на имущественный вычет утверждена Приказом ФНС РФ от 25.12.2009 N MM-7-3/714.

Вычет не предоставляется повторно и не применяется к взаимозависимым лицам, перечисленных в ст. 105.1 НК, и в случаях оплаты расходов работодателями. При неполном использовании вычета остаток переносится на следующие периоды до полного его использования.

Профессиональные налоговые вычеты.

Профессиональные налоговые вычеты - это вычеты, связанные с профессиональной деятельностью налогоплательщика.

Это документально подтвержденные расходы, непосредственно связанные с деятельностью: индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой (нотариусы, адвокаты и т.п.); налогоплательщиков по гражданско-правовым договорам на выполнение работ (оказание услуг); налогоплательщиков по созданию произведений науки, литературы, искусства, авторов открытий, изобретений.

Состав расходов, принимаемых к вычету, определяется этими налогоплательщиками самостоятельно в порядке, указанном в главе 25 НК РФ "Налог на прибыль". Если расходы могут быть подтверждены документально,

то вычет предоставляется в сумме фактически произведенных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

Инвестиционный налоговый вычет

Инвестиционные налоговые вычеты введены с 1 января 2015 года. Им посвящена статья 219.1 НК РФ, которая так и называется - "Инвестиционные налоговые вычеты". Эти вычеты могут быть предоставлены: в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, которые находились в собственности налогоплательщика более трех лет.

Это следующие ценные бумаги: ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, в том числе на фондовой бирже; инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов, управление которыми осуществляют российские управляющие компании. в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет; в сумме доходов, полученных по операциям, которые учитываются на индивидуальном инвестиционном счете. Особенности предоставления инвестиционных вычетов определены в пунктах 2, 3, 4 ст. 219.1 НК РФ.

В соответствии со ст.ст. 227 - 229 НК РФ не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, декларации обязаны представить следующие налогоплательщики:

- физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности;
- частные нотариусы и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, - по суммам доходов, полученных от такой деятельности;

- физические лица - исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества; физические лица - исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности;

- физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы из источников, находящихся за пределами Российской Федерации, - исходя из сумм таких доходов; физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр, в том числе с использованием игровых автоматов), - исходя из сумм таких выигрышей;

- физические лица, получающие другие доходы, в том случае, если налог не был удержан налоговыми агентами, - исходя из сумм таких доходов.

Наряду с налогоплательщиками, которые обязаны подать налоговую декларацию в целях исполнения возложенных на них налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц, определенная категория налогоплательщиков вправе представить декларации в следующих случаях:

- для получения стандартных налоговых вычетов - если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налоговым агентам налогоплательщику не предоставлялись или были представлены в меньшем размере, чем предусмотрено ст.218 НК РФ;

- для получения социальных вычетов, установленных ст.219 НК РФ;

- для получения имущественных вычетов, установленных подпунктами 1 и 2 п. 1 ст. 220 НКРФ;

- для получения профессиональных налоговых вычетов, установленных

Декларация по налогу на доходы физических лиц представляется налогоплательщиком в территориальную инспекцию ФНС России по месту своего учета (месту жительства). Декларация может быть представлена на бумажном носителе или в электронной форме лично либо направлена по почте.

В ст. 26 НК РФ установлено право налогоплательщика участвовать в налоговых правоотношениях как лично, так и через законного или уполномоченного представителя. Личное участие налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях.

Декларация должна быть подписана налогоплательщиком. Налоговый орган не вправе отказать в принятии декларации и обязан по просьбе налогоплательщика проставить отметку на копии декларации о принятии и дате ее представления. При отправке декларации по почте днем ее представления считается дата отправки заказного письма с описью вложения.

В инспекции ФНС России по месту жительства налогоплательщик может получить необходимую информацию по вопросам подачи деклараций, консультации по заполнению деклараций, а также бланки декларации.

Налоговая отчетность (справка 2-НДФЛ).

По итогам года организация - налоговый агент должна заполнить и предоставить в налоговую инспекцию Справку о доходах физического лица за год (форма 2-НДФЛ). Ее необходимо подать в налоговый орган не позднее 1 апреля 2015 года (п. 2 ст. 230 НК РФ).

Форма справки 2-НДФЛ и правила ее заполнения установлены Приказом ФНС РФ от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611. Справки 2-НДФЛ надо представлять в ИФНС: если в течение года доходы от организации получили 10 и более человек - в электронной форме; если в течение года доходы от организации получили 9 человек или меньше - в электронном виде или на бумаге (по выбору налогового агента).

Декларация 3-НДФЛ.

Декларацию по НДФЛ (по форме 3-НДФЛ) подают физические лица, если они получили доходы, с которых никто за них налог не уплатил. Это может быть: доход от продажи имущества, доход из-за рубежа, выигрыш, подарок и т.п.

Декларацию 3-НДФЛ необходимо подать не позднее 30 апреля следующего года.

Если сдавать декларацию в инспекцию лично, она нужна будет в двух экземплярах. На втором экземпляре инспекция поставит отметку о принятии с указанием даты приема и вернет его физическому лицу-налогоплательщику. Если сдавать декларацию через представителя, ему потребуется нотариально удостоверенная доверенность. Если отправлять декларацию по почте, то делать это нужно ценным письмом с описью вложения. Датой сдачи декларации в этом случае будет являться дата отправки письма.

Сумму налога, указанного в декларации 3-НДФЛ, нужно уплатить не позднее 15 июля года, следующего за годом получения дохода. За нарушение срока подачи декларации установлен штраф. За каждый месяц просрочки он равен 5% не уплаченной в установленный законодательством срок суммы налога. Штраф не может быть больше 30% суммы и меньше 1000 рублей.

Практически во всех развитых странах объектами налогообложения у физических лиц является одно и то же: заработная плата и другие доходы (рента, проценты, выигрыши и др.), имущество, транспорт, унаследованное и подаренное имущество. Сходством систем налогообложения также является тот факт, что подоходный налог с физических лиц обеспечивает существенную долю поступлений прямых налогов в бюджет. Однако принципы налогообложения и налоговые ставки существенно различаются от страны к стране. Более подробно о ставках НДФЛ за рубежом рассмотрено в главе 1.3.

1.3 Зарубежный опыт установления ставок налога на доходы физических лиц

В качестве примера рассмотрим налоговые системы США, Великобритании и Японии.

Налогообложение физических лиц в США

В целом, система налогообложения физических лиц в США на федеральном уровне весьма типична для развитых стран. Ее характерной чертой, является прогрессивная шкала налогов и система вычетов, имеющая ярко выраженную социальную направленность.

Граждане США, а также физические лица, постоянно проживающие в США, уплачивают следующие налоги:

- налог на доходы, который делится на федеральный (от 10 до 35%), налог штата и местный налог. При этом сумма уплаченного налога штата и местного налога является вычетом по федеральному;

- налоги на наследование и дарение (от 18 до 50% — федеральный налог, власти штатов также имеют право устанавливать дополнительный налог штата на наследование). Данные налоги имеют необлагаемый минимум, а также прогрессивную шкалу. Учитывают степень родства;

- взносы в фонды социального страхования (7,65% с работников);

- налог на недвижимость (1—2,5%).

В целом, со своей заработной платы работник уплачивает от 17,65 до 42,65% за минусом вычетов.

Особенностью налогообложения физических лиц в США является тот факт, что налог на доходы физических лиц уплачивается с доходов, полученных в любой стране мира, всеми гражданами США, в том числе не проживающими в стране. Более того, если гражданин отказывается от гражданства США, то еще 10 лет после этого он остается плательщиком подоходного налога в бюджет США. Не платить налог с доходов, полученных за пределами США, можно только если он уже уплачен в стране, с которой у США заключен договор об избежании двойного налогообложения. В частности, такое соглашение заключено между США и РФ, и в нем указано, какие виды доходов облагаются подоходным налогом в РФ, а какие — в США.

Заметим, что в определении круга налогоплательщиков подоходного налога система США существенно отличается от российской. В США уплата подоходного налога зависит от гражданства физического лица, в России же —

от статуса резидента или нерезидента, то есть времени фактического пребывания в РФ в течение календарного года. Еще одно отличие — в России ставка налога зависит от вида налогооблагаемого дохода, в США налог исчисляется с каждого вида доходов отдельно, но применяемая ставка зависит от суммы каждого вида доходов, а не от его вида или источника получения.

Подходный налог в США является прогрессивным, взимается либо с индивидуального налогоплательщика (одного человека), либо с семьи (супругов, совместно заполняющих декларацию). Ставки федерального подоходного налога для физических лиц следующие представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Ставки НДФЛ в США

Уровень дохода супругов, совместно заполняющих декларацию, долларов	Уровень дохода для индивидуальных плательщиков, долларов	Ставки федерального налога, %
0—14 000	0—7 000	10
14 000—56 800	7 000—28 400	15
56 800—114 650	28 400—68 800	25
114 650—174 750	68 800—143 500	28
174 750—311 950	143 500—311 950	33
311 950 и выше	311 950 и выше	35

Налогообложение физических лиц в Японии.

Физические лица в Японии уплачивают:

- государственный налог на доходы (от 5 до 37%);
- префектурный и муниципальный налог на доходы, уплачиваемый по месту проживания (так называемый «налог на проживание») — 10%;
- налог на наследование и дарение — от 10 до 50%, по прогрессивной шкале, предусмотрены существенные вычеты;
- налог на имущество — 1,4% от стоимости.

Облагаются налогом следующие доходы:

- проценты по вкладам;
- дивиденды;
- доходы от недвижимости;
- заработная плата;
- бонусы;

- выходные пособия, пенсии.

Государственный подоходный налог в Японии начисляется по прогрессивной шкале. Данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Ставка НДФЛ в Японии

Уровень дохода, в млн. йен	Ставки государственного налога, %
до 1,95	5%
от 1,95 до до 3,3	10%
от 3,3 до 6,95	20%
от 6,95 до 9	23%
от 9 до 18	33%
свыше 18	37%

Налогоплательщики обязаны ежегодно представлять декларацию по подоходному налогу, за исключением тех, чей доход не превышает сумму вычетов, и лиц, чья зарплата выплачивается у одного работодателя.

Японская система налогообложения имеет сложную и разветвленную систему вычетов по государственному подоходному и местному налогу на проживание. Государство поощряет рост доходов от занятости, поэтому для таких доходов предусмотрен существенный необлагаемый минимум.

Таким образом, налогоплательщики в Японии, как правило, платят меньший налог на доход, чем в других развитых странах за счет применения вычетов. При этом чем больше в семье работающих, тем больше составит общая сумма вычета за счет применения необлагаемого минимума для доходов от занятости, который может применить каждый работающий.

Налогообложение физических лиц в Великобритании.

Физические лица в Великобритании уплачивают:

- налог на доходы;
- гербовый сбор — 0,5% при купле-продаже акций, от 0 до 4% при продаже жилья и другой недвижимости;
- налог на прирост капитала — взимается при продаже активов (недвижимого имущества, кроме жилья — основного места проживания, ценных бумаг и др.). Облагается стоимость проданного в течение года имущества за вычетом стоимости его приобретения и фиксированного вычета в 10 100 фунтов;

- налог на наследство. Наследуемое имущество стоимостью до 325 000 фунтов освобождается от налога на наследование, свыше этой суммы взимается налог 40%.

Подоходный налог имеет прогрессивную шкалу, причем ставки различаются для дивидендов и других доходов. В таблице 3 представлены ставки НДФЛ в Великобритании.

Таблица 3 – Ставки НДФЛ в Великобритании

Уровень дохода, фунтов	Наименование налоговой ставки	Размер ставки для дивидендов, %	Размер ставки для остальных доходов, %
До 7 475	-	0	0
от 7475 до 35 000	Базовая	20	10
от 35 000 до 150 000	Повышенная	40	32,5

В целом, налоговые ставки в Великобритании высоки, а количество вычетов по сравнению с другими развитыми странами весьма невелико, однако существенен размер необлагаемого налогом минимума. Как следствие, налоговая система весьма прозрачна, а доходы состоятельных людей действительно облагаются повышенными налогами, что не сглаживается массой льгот, подобно другим государствам.

На рисунке 2 представлен размер НДФЛ в ряде стран.



Рисунок 2 – Ставки НДФЛ зарубежом, %

Обобщая теоретические аспекты можно сделать следующие выводы.

Налог на доходы физических лиц является одним из самых важных элементов налоговой системы любого государства. Его доля в государственном бюджете прямо зависит от уровня развития экономики.

Объектом налогообложения (статья 209 НК РФ) признается доход, полученный налогоплательщиками.

Общая налоговая ставка составляет 13%. Ею облагается большинство доходов налогового резидента. К ним, в частности, относится зарплата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также другие доходы, которые не указаны в пп. 2-5 ст. 224 НК РФ, но также есть ставки 9, 15,30 и 35%.

Некоторые доходы освобождены от налогообложения НДФЛ. Их исчерпывающий перечень предусмотрен ст. ст. 215 и 217 НК РФ. К таким доходам, в частности, относятся: государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), иные выплаты и компенсации; пособия по безработице, беременности и родам; государственные и трудовые пенсии, социальные доплаты.

У НДФЛ существуют вычеты. Его суть - уменьшение налогооблагаемой базы на те расходы, которые вы понесли и которые оговорены в Налоговом кодексе РФ. Виды вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные.

По итогам года организация - налоговый агент должна заполнить и предоставить в налоговую инспекцию Справку о доходах физического лица за год (форма 2-НДФЛ). Ее необходимо подать в налоговый орган не позднее 1 апреля 2015 года (п. 2 ст. 230 НК РФ).

В большинстве развитых стран применяются прогрессивная шкала налогов. Например, в США характерной чертой, является прогрессивная шкала налогов и система вычетов, имеющая ярко выраженную социальную направленность.

2 Анализ налогообложения доходов физических лиц на примере ООО «Сиблес»

2.1 Организационно -экономическая характеристика предприятия

ООО «Сиблес» — один из лидеров лесной отрасли Красноярского края по объемам экспорта круглого леса.

Компания основана в 1992 году для управления лесозаготовительными и деревообрабатывающими активами предприятия Малтат.

Основной государственный регистрационный номер 1042401792069.

ИНН 2460063758 КПП 246001001

Генеральный директор -Цеханович Александр Валентинович.

Общество закреплено за инспекцией федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Красноярска.

Место нахождения Общества: 660075, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Маерчака, 31 а

Основным направлением деятельности Компании является заготовка и глубокая, комплексная переработка древесины хвойных пород. Компания руководствуется принципами бережного ведения лесного хозяйства и ответственного использования природных ресурсов. Каждый шаг в цепи производства от растущих деревьев до создания готового продукта, управляется в соответствии со всеми нормами, правилами и стандартами установленными государством, с предельной ответственностью за безопасность людей и окружающей среды.

Компания представлена лесозаготовительным и лесоперерабатывающим комплексами, это дает возможность контролировать весь цикл производства и на всех его этапах: от сырья до готовой продукции.

Продукция представлена торговой маркой - MaltatWOOD. Компания прошла основной аудит добровольной лесной сертификации на соответствие

национальному стандарту лесопроизводства и внутренней цепочки поставок по схеме FSC.

Компания реализует инвестиционный проект «Создание и модернизация комплексов по глубокой переработке леса в г. Сосновоборск и п. Верхнепашино, Красноярского края».

Данный проект является частью перспективного и долгосрочного направления развития Сибири в рамках инвестиционной программы «Ангара-Енисейский кластер» и объединяет деятельность Министерства регионального развития РФ, правительства Красноярского края и крупнейших предприятий региона.

Собственный сектор лесозаготовок расположен в экологически чистых районах Красноярского края: Богучанском, Енисейском, Мотыгинском и Бирилюсском.

Компания имеет шесть основных производственных баз, на которых осуществляет собственными мощностями лесосечные работы, вывозку и раскряжевку хлыстов, лесопиление и отгрузку пиломатериалов в вагоны.

Качество производимой Компанией продукции соответствует российскому внутреннему и экспортному ГОСТу. В процессе производства выпускаемая продукция проходит контроль качества на всех стадиях производственного процесса, начиная с лесосечных работ и заканчивая отгрузкой пиловочника и пиломатериалов в вагоны, что позволяет практически полностью исключить наличие брака.

Ведётся непрерывная работа по улучшению качества выпускаемой продукции и усовершенствованию технологии лесопиления. Инвестиционная программа Компании по развитию механической обработки древесины предполагает установку самого современного производственного оборудования и глубокую модернизацию производства.

ООО «Сиблес» имеет многолетний опыт в области экспорта лесопроизводства в разные страны мира.

География поставок охватывает Японию, Китай, Турцию, страны Европы и СНГ.

Поставка на японский рынок круглого пиловочника хвойных пород (ангарская сосна и сибирская лиственница) ГОСТ 22298-76 является для Компании традиционным направлением экспортной деятельности.

Отправка продукции в Японию происходит через морские порты Дальнего Востока (ст. Находка, ст. Ванино) на условии поставки FOB.

Основными партнёрами с Японской стороны выступают компании Sojitz Corporation, Itochu Corporation, Japan Advan Corporation Ltd, Sumitomo Corporation.

Рынок Китая является основным потребителем пиловочника хвойных пород (породный состав сосна, лиственница).

Компания имеет долгосрочные контракты с фирмами Manchurian Timber Company “San Fa”, Manchurian Export-Import Trading Company “Khe Se Ltd.”, Manchurian import-export trading company “Chzhe Shen Ltd.”.

Коммерческое сотрудничество с фирмами из Казахстана, Таджикистана, Узбекистана строится на краткосрочной основе, по этим направлениям реализуется в основном пиломатериалы - доска обрезная из ангарской сосны, сибирской лиственницы естественной влажности ГОСТ 8486-86. Ежегодный объём реализации доходит до 10 тыс. куб.м.

Также как и при реализации продукции в Китай в работе с фирмами из Средней Азии используется один из двух условий поставки товара - FCA или DAF.

Поставка лесопроductии на европейский рынок не является новым направлением в экспортной деятельности Компании. Со шведскими фирмами Nulan Export AB и San Timber AB, основными покупателями продукции для рынка Европы, Компания работает через морской порт г. Санкт-Петербурга.

На рисунке 3 приведена организационная структура ООО «Сиблес».

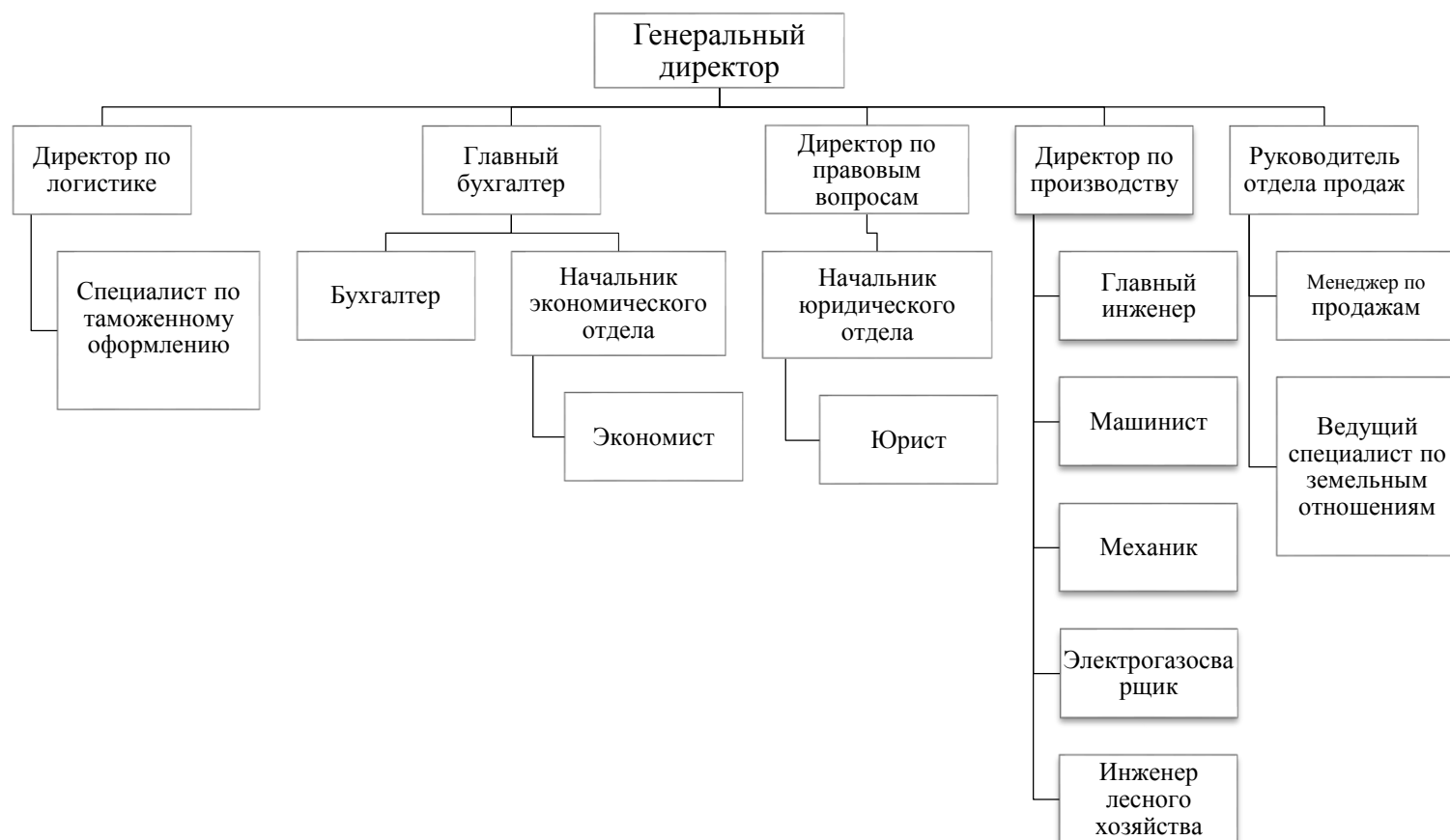


Рисунок 3 - Организационная структура предприятия

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2016 год составила 151 человек, что на 28,77% меньше в 2013 году. В 2015 году в кадровом составе произошли значительные изменения, на пример административно-управленческий персонал уменьшился на 31,58% по сравнению с 2013 году. Большинство штатных единиц административно-управленческого персонала, юридического и экономического отдела, а также бухгалтерия было сокращено, многие должности, схожие по должностным обязанностям, были объединены. Производственные предприятия держат свою производительность труда за счет рабочей силы. В 2015 г уровень сотрудников, занятых в производстве, снизился на 28,31% по сравнению с 2013 годом.

ООО «Сиблес» находится на общей системе налогообложения. На балансе предприятия есть специализированный транспорт для вывозки леса, а также имущество, в виде здания. Является плательщиком таких налогов как НДС, налог на прибыль, НДФЛ, налог на имущество и транспортный налог.

На основе бухгалтерской (налоговой) отчетности можно оценить финансовое состояние предприятия, на сколько ООО «Сиблес» платежеспособно, насколько зависимо от заемных денежных средств, какой налог, уплачиваемый организацией, в большей степени нагружает предприятие. Финансовое состояние предприятия, платежеспособность и налоговая нагрузка рассмотрены в главе 2.2.

2.2 Ликвидность, платежеспособность предприятия. Налоговая нагрузка

На основе экономических показателей предприятия можно оценить ликвидность и платежеспособность ООО «Сиблес».

Ликвидность - (от английского слова Liquidity) – это способность материальных ценностей быстро и без проблем превращаться в денежные средства, денежные активы для погашения долгов, проведения оплаты, сделок или для собственных нужд.

Коэффициенты ликвидности:

- коэффициент текущей ликвидности, вычисляют по формуле

$$K_{\text{тек}} = \text{БАЛАНС Итог II} / \text{БАЛАНС Итог V}, (1)$$

- коэффициент быстрой ликвидности, вычисляется по формуле

$$K_{\text{б.л}} = (\text{Оборотные активы} - \text{Запасы}) / \text{БАЛАНС Итог V}, (2)$$

- коэффициент абсолютной ликвидности, вычисляется по формуле

$$K_{\text{аб.л}} = (\text{ДС} + \text{Краткосрочные вложения}) / \text{БАЛАНС Итог V}, (3)$$

Коэффициенты платежеспособности и ликвидности приведены в таблице 4.

Таблица 4 - Коэффициенты ликвидности и платежеспособности предприятия
Коэффициенты в процентах

Показатель	2013 г	2014	2015
Коэффициент текущей ликвидности	1,67	1,57	1,62
Коэффициент быстрой ликвидности	1,46	1,76	1,74
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,03	0,03
Коэффициент отношения заемного капитала к собственному	0,02	0,01	-0,12

Значение коэффициента текущей ликвидности ООО «Сиблес» указывает на то, что оборотных средств хватает для покрытия краткосрочных обязательств. Коэффициент текущей ликвидности находится в пределах нормы, и при этом наблюдается положительная динамика роста, в 2015 г. он составил 1,62 (162% краткосрочных обязательств можно покрыть оборотными активами). Полученное значение коэффициента означает, что внеоборотные активы не финансируются за счет краткосрочных обязательств, что является надежной политикой.

Коэффициент быстрой ликвидности - наблюдается положительная динамика роста, в 2015 г. он составил 1,74 (174% краткосрочных обязательств можно покрыть оборотными активами за минусом запасов).

Повышение коэффициента произошло за счет увеличения производственных запасов, обеспеченное ростом объемов реализации.

Рекомендуемое значение коэффициента абсолютной ликвидности 0,2 - 0,5. В 2012 г. Коэффициент не достиг допустимого значения, а в 2015 г. составил 0,03 (3% краткосрочных обязательств можно покрыть денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями).

Низкий уровень коэффициента абсолютной ликвидности говорит об уменьшении платежеспособности ООО «Сиблес», т.е. текущие финансовые

обязательства предприятия не могут быть при необходимости погашены за счет имеющихся денежных средств.

Наглядно на рисунке 4 можно увидеть снижение коэффициентов ликвидности в динамике.

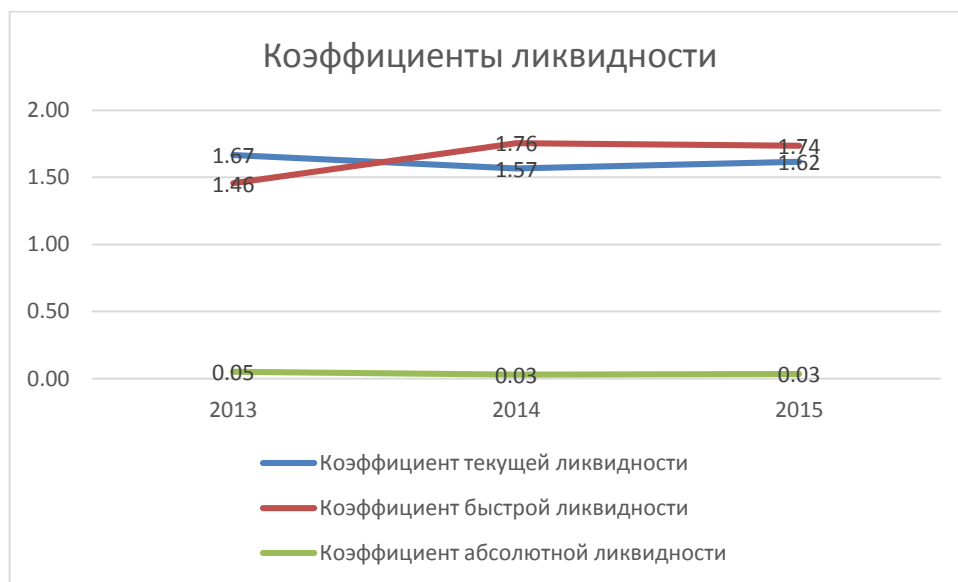


Рисунок 4 - Коэффициенты ликвидности, %

Понятие финансовой устойчивости связывают с управлением капитала фирмы. Показывает степень использования заемных средств, а также степень защиты кредиторов.

Коэффициенты финансовой устойчивости:

- коэффициент финансовой устойчивости, вычисляется по формуле

$$K_{\text{фин.уст.}} = (\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}) / \text{ВБ}, (4)$$

- коэффициент автономии, вычисляется по формуле

$$K_{\text{авт}} = \text{Собственный капитал} / \text{ВБ}, (5)$$

- индекс постоянного актива характеризует за счет каких источников финансируются внеоборотные активы. Индекс постоянного актива, рассчитывается по формуле

$$I_{\text{пост. акт.}} = \text{Внеоборотные активы} / \text{Собственный капитал}, (6)$$

- коэффициент финансовой зависимости – величина, определяющая относительную долю заёмных средств капитала в общей валюте бухгалтерского баланса. Коэффициент финансовой зависимости, вычисляется по формуле

$$K_{\text{фин. завис.}} = (\text{Итог раздела IV} + \text{Итог раздела V}) / \text{ВБ}, (7)$$

- коэффициент капитализации -показывает, каких средств у предприятия больше — заемных или собственных. Он также показывает, сколько заемных средств привлекало предприятие на 1 рубль вложенных в активы собственных средств. Коэффициент капитализации, вычисляется по формуле

$$K_{\text{капитализ.}} = (\text{БАЛАНС Итог раздела IV} + \text{БАЛАНС Итог раздела V}) / \text{БАЛАНС Итог раздела III}, (8)$$

В таблице 5 приведены коэффициенты финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 5 - Коэффициенты финансовой устойчивости

Коэффициенты в процентах

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год
Коэффициент финансовой устойчивости	0,48	0,44	0,40
Индекс постоянного актива	5,49	16,21	-0,28
Коэффициент финансовой зависимости	0,98	0,99	1,13
Коэффициент капитализации	41,78	137,95	-8,51
Коэффициент автономии	0,02	0,01	-0,13

Коэффициент финансовой устойчивости меньше 0,5, ниже рекомендуемого значения. Наблюдается отрицательная динамика, к 2015 году коэффициент снизился на 0,04.

В 2015 г. ООО «Сиблес» применило политику формирования заемного капитала за счет привлечения долгосрочных кредитов и займов.

Рекомендуемое значение Индекса постоянного актива меньше 1. В 2015 г. он составил -0,28, что свидетельствует о том, что внеоборотные активы финансируются за счет привлеченного, а не собственного капитала.

Коэффициент капитализации дает представление о том, каких источников средств у организации больше — привлеченных (заемных) или собственных. Данный коэффициент превышал единицу что в 2013 и 2014 годах, тем самым зависимость организации от заемных источников средств была очень высокая.

Коэффициент финансовой зависимости считается нормальным на уровне не более 0,6 – 0,7. В 2015 г. коэффициент превысил оптимальный уровень и составил 1,13 (темп прироста по сравнению с 2014 г. 15,31%).

На рисунке 5 представлена динамика коэффициентов.



Рисунок 5 - Динамика коэффициентов финансовой устойчивости, %

Одно из понятий, применяемых для оценки влияния налоговых платежей на финансовое состояние предприятия — это налоговая нагрузка.

Исследование налоговой нагрузки предприятия приобретает особую актуальность в условиях меняющегося налогового законодательства РФ и посткризисных явлений.

Оптимизация налоговой нагрузки требует учета целого ряда факторов, к которым относятся следующие: степень влияния НДС на взаимоотношения фирмы с основными контрагентами, уровень рентабельности продаж, соотношение расходов и доходов предприятия, доля фонда оплаты труда в доходах, доля взносов в Пенсионный фонд РФ в доходах, величина выплат по временной нетрудоспособности.

Первым этапом налогового анализа является анализ абсолютной налоговой нагрузки на ООО «Сиблес».

Для этого рассмотрим динамику сумм налогов и сборов ООО «Сиблес» за 2014-2015 год. В таблице 6 приведены налоги, уплачиваемые ООО «Сиблес»

Таблица 6 - Налоги, уплаченные ООО «Сиблес» за 2014-2015

Налог	2015 год, руб	2014 год, руб	Изменение	
			(+/-), руб.	%
НДС	345 118,00	-7 508 759,00	7 853 877,00	-4,60
Единый социальный налог (страховые взносы)	14 495 076,54	15 664 697,85	-1 169 621,31	92,53
Налог на прибыль	0,00	1 792 431,00	-1 792 431,00	0
Налог на доходы физических лиц	6 226 088,00	6 735 898,00	-509 810,00	108,19
Налог на имущество	7 922,00	19 751,00	-11 829,00	40,11
Транспортный налог	168 284,00	138 506,00	29 778,00	121,50
ИТОГО	21 230 008,54	16 830 044,85	4 399 963,69	126,14

Как видно из таблицы 6, общая сумма уплаченных налогов в 2015 г. составила 21,23 млн. руб, что на 4,40 млн. руб. больше чем в 2014 г. Темп роста

общей суммы налогов составил 126.14%. Наибольшие темпы роста отмечаются по налогу НДС. В 2014 году ООО «Сиблес» подавал декларацию к возмещению налога, а уже в 2015 г к уплате, прирост составил 7,85 млн. руб. Рост налога обусловлен снижением экспортных операций.

Снижение налога на прибыль объясняется снижением объемов деятельности и свою очередь снижением налогооблагаемой прибыли. Налог транспортного налога обусловлена приобретением в 2015 году специальной транспортной техники для вывоза леса из тайги.

На рисунке 6 можно наглядно посмотреть соотношение начисленных налогов 2015 года к 2014 г.

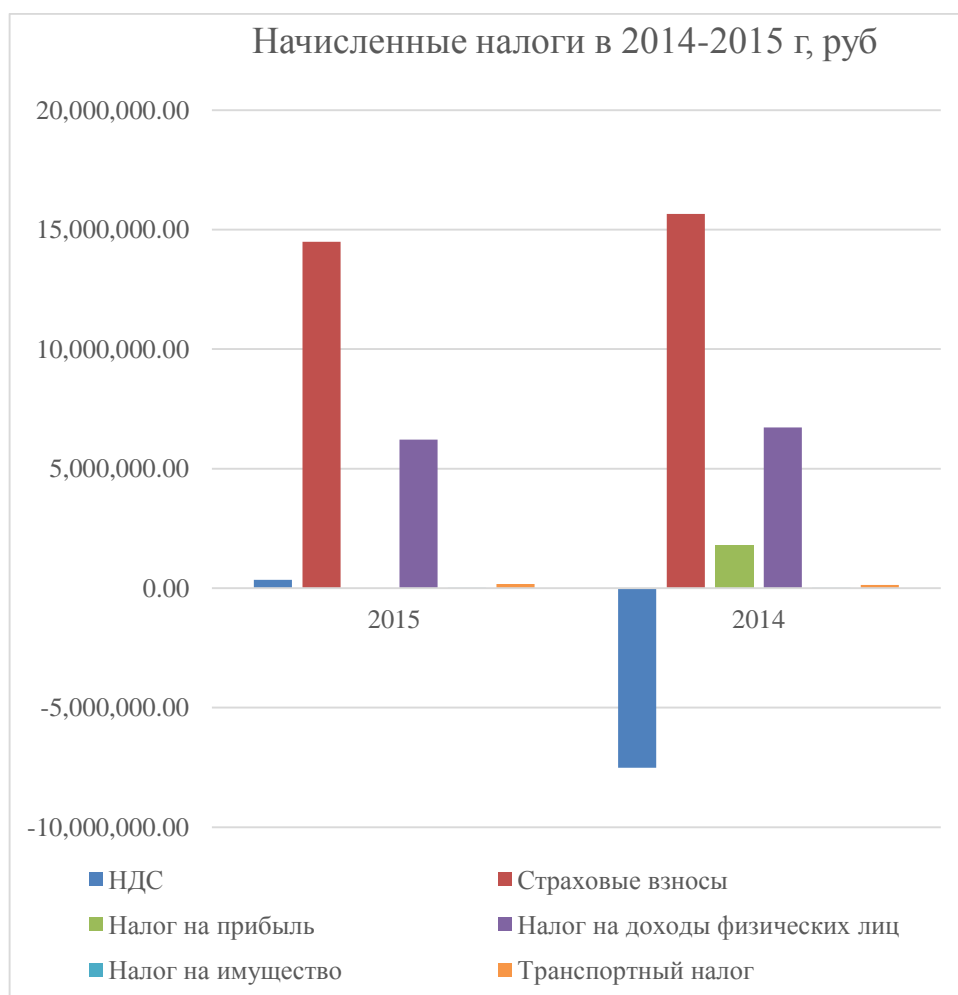


Рисунок 6 – Начисленные налоги, руб.

Далее рассмотрим структуру налогов ООО «Сиблес» (табл. 7).

Таблица 7 - Структура налогов ООО «Сиблес» в 2014–2015 гг.

Налог	2014 год, руб.	%	2015 год, руб.	%	Отношение 2015 к 2014 году, %
НДС	-7 508 759,00	-44,62	345 118,00	1,63	46,24
Единый социальный налог (страховые взносы)	15 664 697,85	93,08	14 495 076,54	68,28	-24,80
Налог на прибыль	1 792 431,00	10,65	0,00	0,00	-10,65
Налог на доходы физических лиц	6735898,00	39,99	6226088,00	29,31	-10,68
Налог на имущество	19 751,00	0,12	7 922,00	0,04	-0,08
Транспортный налог	138 506,00	0,82	168 284,00	0,79	-0,03
Итого	16842524,85	100,00	21242488,54	100,00	0,00

Как видно из таблицы 7, наибольшую долю в структуре налогов занимает страховые взносы. Их доля в 2015 г. составляет 68,28% от всех выплат предприятия. Снижение доли налоговой нагрузки за счет НДФЛ и страховых взносов в 2015 г вызвано уменьшением численности кадрового состава по причине снижения объема производства

Налог на имущество занимает наименьшую долю в структуре налоговых выплат в 2015 г. составляет 0,04%, что на 0,08% меньше, чем в 2014 г. Уменьшение к уплате налога на имущество в 2014 году вызвано продажей имущества предприятия в 2015 году и снятия его с баланса.

На основе первого этапа налогового анализа удалось выяснить, что наибольшую нагрузку предприятие несет, выплачивая единый социальный налог и НДФЛ.

Вторым этапом сравнительного налогового анализа является анализ относительной налоговой нагрузки на предприятие.

Для этого сгруппируем налоги, уплаченные предприятием, по видам источников уплаты налоговых средств (табл. 8).

Таблица 8 - Структура налоговой нагрузки ООО «Сиблес» в зависимости от источника уплаты налогов и сборов в 2014–2015 гг.

Налог	2015 год, руб.	%	2014 год, руб.	%	Изменение	
					(+/-), руб.	%
Косвенные налоги	345 118,00	1,64	-7 508 759,00	-44,99	7 853 877	-2 175,7
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость	20 708 684,54	98,32	22 388 115,85	134,13	-1 679 431,31	108,11
Налог на прибыль	0	0	1 792 431,00	10,74	-1 792 431,00	0
Налоги, уплачиваемые с чистой прибыли	7 922,00	0,04	19751	0,12	-1 1829,00	249,32
Итого	21 061 724,54	100	16 691 538,85	100	4 370 185,69	79,25

Косвенные налоги – это налоги, которые включаются в цену товаров и услуг и тем самым переносятся на их конечного потребителя. Их плательщиком выступает производитель или торговец, а носителем налоговой нагрузки – покупатель. Косвенные налоги классифицируются на

- акцизы (включая универсальный акциз – НДС);
- фискальные монополии (лицензии, разрешения, судебная госпошлина);
- таможенные пошлины (экспортные и импортные);
- особые формы (например, начисления на фонд заработной платы, идущие во внебюджетные социальные фонды, - они вместе с ФЗП включаются в себестоимость продукции как расходы на оплату труда).

К косвенным налогам у ООО «Сиблес» относится НДС.

Налоги, включаемые в себестоимость.

В себестоимости будут отражаться взносы на социальное страхование и НДФЛ.

Налоги, уплачиваемые с чистой прибыли организации, является налог на имущество.

Как видно из таблицы 3, структура налоговой нагрузки в зависимости от источника уплаты налогов представлена 4 группами.

Наибольшую долю занимают налоги, включаемые в себестоимость. Их доля в 2015 г. составила 98,32%, что на 36,20% меньше, чем в 2014 г. Наименьшую долю в структуре занимает налоги, уплачиваемые с чистой прибыли.

Расчет структуры налоговой нагрузки в зависимости от источника уплаты налогов и сборов необходим для расчета аналитических коэффициентов налоговой нагрузки. В таблице 9 приведен перечень необходимых данных для расчета. Произведем расчет данных показателей (табл. 10).

Таблица 9 – Данные для расчетов

Показатели в рублях

Показатели	2014 год	2015 год
Выручка	869 500 000,00	655 549 000,00
Балансовая прибыль (прибыль от реализации + внереализационная прибыль)	398 919 000,00	450 368 000,00
Чистая прибыль	-28 646 000,00	-22 362 000,00
Себестоимость	594 458 000,00	370 782 000,00

Таблица 10 - Аналитические коэффициенты налоговой нагрузки ООО «Сиблес» в 2014–2015 гг.

Показатель	2014 год	2015 год	Изменение	
			(+/-)	%
Отношение суммы всех косвенных налогов и сборов к выручке от реализации	-0,009	0,001	0,009	-6,096
Отношение суммы всех прямых налогов и сборов к выручке от реализации	0,008	0,009	0,002	122,376
Отношение суммы налога на прибыль предприятий к выручке от реализации	0,002	0,000	-0,002	0,000
Отношения налога на прибыль и налога на имущество к величине балансовой прибыли	0,005	0,000	-0,005	0,387
Отношение суммы налогов и сборов, взимаемых с чистой прибыли, к величине чистой прибыли	-0,001	0,000	0,000	51,381

Окончание таблицы 10

Показатель	2014 год	2015 год	Изменение	
			(+/-)	
Отношение сумм налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции, к величине себестоимости	0,038	0,056	0,018	148,299
Отношение сумм всех налогов и сборов к выручке от реализации $\times 100$	1,936	3,239	1,303	167,313

Полученные аналитические коэффициенты представляют собой устойчивые количественные характеристики, динамика которых позволяет сделать выводы о тенденциях, сложившихся в системе налогообложения предприятия.

Как видно из таблицы, отношение суммы косвенных налогов к выручке в 2015 г. увеличилось на 0,009. Данная динамика прослеживается и в отношении суммы налогов и сборов, взимаемых с чистой прибыли, к величине чистой прибыли.

На основе рассчитанных коэффициентов можно сделать вывод, что в целом налоговая нагрузка в 2015 г. возросла. Общий коэффициент налоговой нагрузки на выручку показывает, что на каждые 100 руб. налогов в 2015 г. приходится 3,23 руб. выручки от продаж. В 2014 г. на каждые 100 руб. налогов приходится 1,93 руб. выручки от продаж. Более того, данные таблицы показывают, что в 2015 г. налоговая нагрузка на выручку увеличилась на 167,31%. Таким образом, на основе рассчитанных данных можно сделать вывод, что в целом налоговая нагрузка в ООО «Сиблес» имеет достаточно приемлемый уровень.

Средняя налоговая нагрузка по России по ОКВЭД 20.01 (производство пиломатериалов) составляет 3,90%.

Сумма исчисленных налогов за 2015 г составила:

- налог на прибыль = 0 рублей;
- НДС = 345 118,00 рублей;
- НДФЛ = 6 226 088,00 рублей;
- транспортный налог = 168 284,00 рубля;

- налог на имущество = 7 922,00 рубля.

Итого = 6 747 412,00 рублей

Величина доходов в соответствии с бухгалтерской отчетностью:

- выручка от реализации = 655 549 000,00 рублей;

- проценты к получению = 14 361 000,00 рубль;

- прочие доходы = 528 210,00 рублей.

Итого = 670 438 210,00

Налоговая нагрузка = $(6\,747\,412,00 / 655\,549\,000,00) * 100 = 1,029$

Уровень налоговой нагрузке значительно меньше среднего уровня по стране. Данное значение показателя говорит о риске совершения налоговых правонарушений.

Для снижения или исключения рисков необходимо:

- самостоятельно провести оценку рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Общедоступными критериями самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, утверждёнными приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 (в редакции приказа ФНС России от 23.07.2012 № ММВ-7-2/511);

- исключить сомнительные операции при расчёте налоговых обязательств за соответствующий период;

- уведомить налоговые органы о мерах, предпринятых для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств).

Уведомление производится путём подачи в налоговый орган, по месту нахождения организации (или по месту учёта в качестве крупнейшего налогоплательщика), уточнённых налоговых деклараций по налогам за те периоды, в которых осуществлялась деятельность с налоговым риском.

Объектом исследования дипломной работы является подоходное налогообложение на предприятии ООО «Сиблес». Специфика начисления дохода и удержания НДФЛ в организации приведена в главе 2.3.

2.3 Особенности исчисления и взимания налога на доходы физических лиц

Предприятие ООО «Сиблес» как налоговый агент:

- ведет учет доходов, облагаемых налогом, каждого физического лица;
- рассчитывает, удерживает и перечисляет в бюджет суммы налога;
- извещает налоговый орган о том, что у какого-либо работника налог не был удержан;
- по окончании календарного года представляет в налоговую инспекцию документы, позволяющие контролировать расчет и уплату налога.

Налог на доходы физических лиц уплачивают физические лица - налоговые резиденты РФ, а также граждане, получающие доходы от источников в России, не являющиеся налоговыми резидентами.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2016 год составила 151 человек, что на 28,77% меньше в 2013 году. Большинство штатных единиц административно-управленческого персонала, юридического и экономического отдела, а также бухгалтерия было сокращено, многие должности, схожие по должностным обязанностям, были объединены. Производственные предприятия не снизило свою производительность труда за счет роста производительности труда. В 2015 г уровень сотрудников, занятых в производстве, снизился на 28,31% по сравнению с 2013 годом.

В ООО "Сиблес" все сотрудники являются резидентами.

Резидент - физическое лицо, имеющее постоянную регистрацию страны, постоянное проживание в данной стране в течение 183 календарных дней в течение последних 12 месяцев.

Большинство доходов, выплачиваемых организацией работникам в течение календарного года, облагается налогом на доходы физических лиц. Условно их можно разделить на доходы в денежной форме, натуральной форме и в виде материальной выгоды.

ООО "Сиблес" представляет в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах, начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Справки представляются сотрудникам предприятия, получившим доходы от данного налогового агента. Если сотруднику выплачивались доходы в течение налогового периода, облагаемые по различным ставкам, то по окончании налогового периода выдается одна справка.

В ООО "Сиблес" в отношении налоговой отчетности действуют следующие обязанности:

- вести персональный учет доходов, выплаченных каждому физическому лицу – налогоплательщику;
- ежегодно (не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом) предоставлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных в налоговом периоде налогов;
- выдавать физическим лицам по их заявлениям справки о полученных доходах и удержанных суммах налога.

С 01.01.2016 г Федеральным законом № 131-ФЗ устанавливается обязанность налоговых агентов по ежеквартальному представлению в налоговый орган расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

Налогообложение заработной платы

Общая налоговая ставка составляет 13%. Этой ставкой облагается большинство доходов налогового резидента. К ним, в частности, относится зарплата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также другие доходы, которые не указаны в пп. 2-5 ст.224 НК РФ.

В статье 136 Трудового кодекса РФ закреплено требование к выдаче работодателем заработной платы. А именно: она подлежит выплате не реже,

чем каждые полмесяца и в день, который установлен правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным или трудовым договором.

По общему правилу датой получения дохода в виде заработной платы признается последний день месяца, за который она начислена (п. 2 ст. 223 НК РФ). Вместе с тем, по пункту 6 статьи 226 Налогового кодекса РФ налоговый агент должен уплатить в бюджет НДФЛ с заработной платы не позднее:

- дня получения денежных средств в банке для ее выплаты;
- дня перечисления дохода на счета налогоплательщика (либо по его поручению на банковские счета третьих лиц).

Правилами трудового распорядка в ООО «Сиблес» принято выплата аванса 20 числа текущего месяца, и остатка заработной платы 5 числа следующего за месяцем начисления заработной платы.

По мнению ФНС России в комментируемом документе, исчислить, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с заработной платы нужно один раз в месяц при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца, за который ему был начислен доход, в сроки, установленные пунктом 6 статьи 226 Налогового кодекса РФ.

ООО «Сиблес» 5 числа переводит остатки заработной платы, с учетом ранее выплаченного аванса, и вместе с этим удерживает и перечисляет НДФЛ в бюджет.

В таблице 11 представлен уровень дохода в виде заработной платы в 2013 – 2015 году.

Таблица 11 - Заработная плата, НДФЛ с заработной платы 2013-2015 год

Показатели в рублях

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год
Общий уровень дохода	58 353 909,64	52 335 659,49	48 433 921,80
НДФЛ	7 482 285, 00	6 723 418,00	6 213 608,00

Уровень заработной платы в 2015 году уменьшился по сравнению с 2013 г на 17,00% за счет сокращения штата на 51 человек. Уровень удержания

НДФЛ сократился пропорционально уменьшению численного состава сотрудников на 16,96%.

Вычеты по НДФЛ предоставляемые в ООО «Сиблес».

Существуют 4 вида вычетов: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

Стандартный налоговый вычет на детей.

В таблице 12, 13 и 14 представлен список сотрудников организации, имеющий стандартный налоговый вычет, в виде вычета на 1-го и 2-х детей в 2013, 2014 и 2015 г.

Таблица 12 - Список сотрудников, имеющих стандартный налоговый вычет на 1-го ребенка в 2013 г

Показатели в рублях

Ф. И. О.	Доход за 2013 г	НДФЛ с учетом вычета на 1-го ребенка	Доход без учета НДФЛ
Сотрудник № 12	252 768,47	30 676,00	222 092,57
Сотрудник № 16	237 636,38	28 709,00	208 927,65
Сотрудник № 18	324 802,36	40 404,00	284 398,05
Сотрудник № 28	271 893,36	33 162,00	238 731,22
Сотрудник № 62	208 761,14	24 955,00	183 806,19
Сотрудник № 67	208 748,44	24 953,00	183 795,14
Сотрудник № 71	279 554,62	34 158,00	245 396,52
Сотрудник № 87	308 585,34	34 629,00	273 956,34
Сотрудник № 112	353 775,47	44 353,00	309 422,66
Сотрудник № 146	277 296,34	33 865,00	243 431,82
Сотрудник № 162	213 187,65	25 530,00	187 657,26
Сотрудник № 175	205 141,22	24 484,00	180 656,86
Сотрудник № 186	277 296,31	33 865,00	243 431,79
Сотрудник № 196	217 047,52	26 032,00	191 015,34
Сотрудник № 201	280 404,58	34 269,00	246 135,98

Таблица 13 - Список сотрудников, имеющих стандартный налоговый вычет на 1-го ребенка в 2014 г

Показатели в рублях

Ф. И. О.	Доход за 2014 г	НДФЛ с учетом вычета на 1-го ребенка	Доход без учета НДФЛ
Сотрудник № 12	322 993,84	40 169,00	282 824,64
Сотрудник № 17	207 215,97	24 754,00	182 461,89
Сотрудник № 51	208 789,71	24 959,00	183 831,05
Сотрудник № 65	327 112,59	40 705,00	286 407,95
Сотрудник № 90	280 495,25	34 280,00	246 214,87
Сотрудник № 118	295 298,48	36 387,00	258 911,68
Сотрудник № 139	257 212,23	31 254,00	225 958,64
Сотрудник № 148	207 074,62	24 736,00	182 338,92
Сотрудник № 152	291 576,98	35 903,00	255 673,97
Сотрудник № 164	310 895,49	38 414,00	272 481,08
Сотрудник № 170	357 462,23	44 832,00	312 630,14

Таблица 14 - Список сотрудников, имеющих стандартный налоговый вычет на 1-го ребенка в 2015 г

Показатели в рублях

Ф. И. О.	Доход за 2015 г	НДФЛ с учетом вычета на 1-го ребенка	Доход без учета НДФЛ
Сотрудник № 11	357 663,14	44 858,00	312 804,93
Сотрудник № 21	388 751,22	49 082,00	339 669,56
Сотрудник № 53	170 985,47	20 044,00	150 941,36
Сотрудник № 58	341 556,34	42 764,00	298 792,02
Сотрудник № 102	311 814,47	38 716,00	273 098,59
Сотрудник № 118	295 559,48	36 421,00	259 138,75
Сотрудник № 129	310 998,29	38 610,00	272 388,51
Сотрудник № 137	311 859,23	38 722,00	273 137,53
Сотрудник № 140	326 841,58	40 669,00	286 172,17
Сотрудник № 142	335 044,65	41 736,00	293 308,85
Сотрудник № 146	295 289,85	36 386,00	258 904,17

Таблица 15- Список сотрудников, имеющих стандартный налоговый вычет на 2-х детей в 2013-2015 г

Показатели в рублях

Ф. И. О.	Доход	НДФЛ с учетом вычета на 2-го ребенка	Доход без учета НДФЛ
Доход за 2013 г			
Сотрудник № 34	234875,98	26 166,00	208710,1
Сотрудник № 114	357902,54	43 251,00	314651,21
Сотрудник № 144	210845,06	23 042,00	187803,2
Сотрудник № 174	205052,23	22 289,00	182763,44
Доход за 2014 г			
Сотрудник № 92	373459,98	45 274,00	328186,2
Доход за 2015 г			
Сотрудник № 71	311845,95	36 900,00	274945,98
Сотрудник № 81	388985,43	47 656,00	341329,32

Налоговый вычет за каждый месяц налогового периода родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруге (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, предоставляется в следующих размерах:

- 1400 рублей - на первого ребенка;
- 1400 рублей - на второго ребенка.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

На рисунке 7 приведен количества работников, имеющих налоговый стандартный на детей в 2013-2015 г

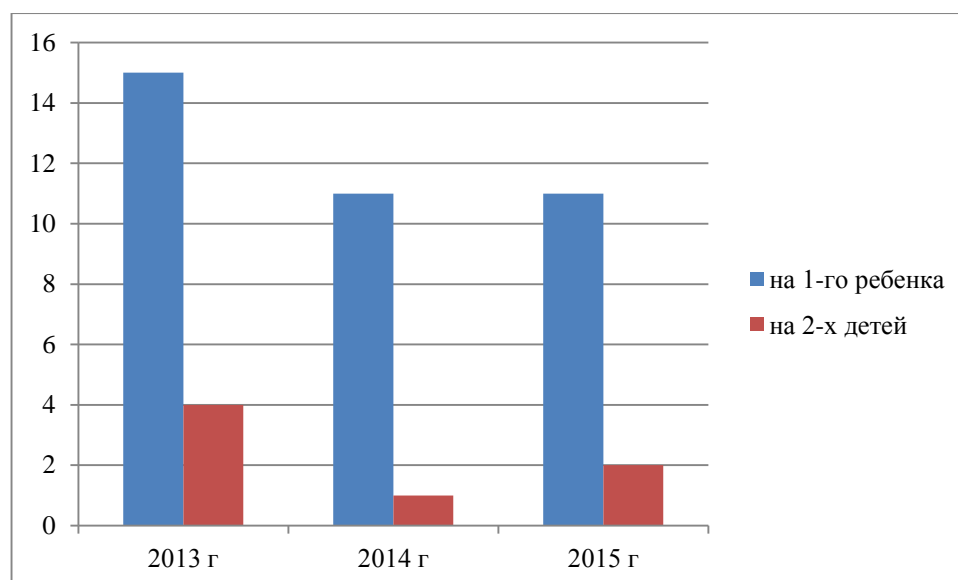


Рисунок 7 - Количество сотрудников ООО «Сиблес», имеющие стандартный налоговый вычет

Налоговый вычет на детей действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года), превысил 280 000,00 рублей.

С 01.01.2016 года налоговый вычет на детей действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года), превысил 350 000,00 рублей.

В таблице 16 представлен список сотрудников, у которых в период с 2013 по 2015 год превысил доход 280 000,00 рублей.

Таблица 16 - Список сотрудников с превышением установленного лимита для предоставления стандартного вычета на детей в 2013-2015 г

Показатели в рублях

Ф. И. О.	Доход	НДФЛ
Доход за 2013 г, вычет на 1-го ребенка		
Сотрудник № 18	324 802,36	40 404,00
Сотрудник № 87	308 585,34	38 296,00
Сотрудник № 112	353 775,47	44 353,00
Доход за 2014 г, вычет на 1-го ребенка		
Сотрудник № 12	322 993,84	40 169,00
Сотрудник № 65	327 112,59	40 705,00

Окончание таблицы 16

Ф. И. О.	Доход	НДФЛ
Доход за 2014 г, вычет на 1-го ребенка		
Сотрудник № 118	295 298,48	36 387,00
Сотрудник № 152	291 576,98	35 903,00
Сотрудник № 164	310 895,49	38 414,00
Сотрудник № 170	357 462,23	44 832,00
Доход за 2015 г, вычет на 1-го ребенка		
Сотрудник № 11	357 663,14	44 858,00
Сотрудник № 21	388 751,22	49 082,00
Сотрудник № 58	341 556,34	42 764,00
Сотрудник № 102	311 814,47	38 716,00
Сотрудник № 118	295 559,48	36 421,00
Сотрудник № 129	310 998,29	38 610,00
Сотрудник № 137	311 859,23	38 722,00
Сотрудник № 140	326 841,58	40 669,00
Сотрудник № 142	335 044,65	41 736,00
Сотрудник № 146	295 289,85	36 386,00
Доход за 2013 г, вычет на 2-х детей		
Сотрудник № 114	357 902,54	43 251,00
Доход за 2015 г, вычет на 2-х детей		
Сотрудник № 71	311 845,95	36 900,00
Сотрудник № 81	388 985,43	47 656,00

Пример расчета стандартного вычета, для сотрудника:

Сотрудник № 71 – мастер участка лесопиления. Оклад в 2013 г – 23 400,00 руб. Доход в 2013 году – 279 554,62 руб. Лимит в 280 000,00 руб. не превышен.

Расчет:

$$(279\,554,62 - 1\,400,00 \cdot 12) \cdot 13\% = 34\,158,00 \text{ руб.}$$

К выдаче за весь 2013 г:

$$279\,554,62 - 34\,158,00 = 245\,396,62 \text{ руб.}$$

Пример расчета стандартного вычета, для сотрудника у которого превышен лимит:

Сотрудник № 87 – экономист. Оклад в 2013 г – 26 000,00 руб. Доход в 2013 году – 308 585,34 руб. Лимит в 280 000,00 руб. превышен в 11 месяце.

Расчет:

$$26\,000,00 \cdot 10 + 20\,375,04 = 280\,375,04 \text{ руб. – лимит превышен}$$

$$(280375,04 - 1\,400,00 \cdot 10) \cdot 13\% = 34\,629,00 \text{ руб.}$$

К выдаче за весь 2013 г:

$$280\,375,04 - 34\,629,00 = 245\,746,04 \text{ руб.}$$

В 2015 году был превышен лимит по стандартному вычету на детей у 10 сотрудников, что на 250% больше чем в 2013 году (4 человека), за счет сохранения предельно допустимого уровня дохода в размере 280 тыс. руб., и индексации заработной платы в 2015 году.

При отсутствии стандартного вычета на детей, уровень удержанного и перечисленного НДФЛ в 2015 составил бы 6 252 659 руб., что на 0,43% больше чем при использовании вычета на детей. Уровень вычета в размере 1 400,00 руб., слишком мал чтобы повлиять на общий уровень удержания НДФЛ.

При трудоустройстве в ГК Малтат претенденты на вакантную должность заполняют анкету, в которой есть раздел «Близкие родственники». В данном разделе сотрудники указывают, семейное положение, а также наличие детей. Работники кадровой службы достаточно плохо взаимодействуют с отделом бухгалтерии. Информация о наличии детей, а соответственно возможности получить стандартный налоговый вычет на детей, не поступает в отдел расчета заработной платы. По данным кадровой службы есть сотрудники организации, которые в праве применять стандартный налоговый вычет на детей, но данные люди не проинформированы о возможности получить вычет, а, следовательно, от них не поступали заявления в бухгалтерию.

В таблице 17 приведен перечень сотрудников, по данным кадровой службы, которые могут иметь стандартный налоговый вычет на детей, по мимо тех, кто уже применяет его.

Таблица 17 – Перечень сотрудников, которые могут применять стандартный налоговый вычет на детей, но не применяют, 2013 -2015 год

Показатели в рублях

2013 год			
Сотрудник	Доход за год, руб.	Реальный уровень НДФЛ	Предполагаемый уровень НДФЛ при применении вычета
Сотрудник № 61	278 948,98	36 263,00	34 079,00
Сотрудник № 68	279 540,67	36 340,00	34 156,00
Сотрудник № 85	233 893,12	30 406,00	28 222,00
Сотрудник № 116	278 746,97	36 237,00	34 053,00
Сотрудник № 127	278 958,74	36 265,00	34 081,00
Сотрудник № 134	341 599,36	44 408,00	42 588,00
Сотрудник № 137	262 884,44	34 175,00	31 991,00
Сотрудник № 145	198 863,46	25 852,00	23 668,00
Сотрудник № 171	354 374,54	46 069,00	44 431,00
Сотрудник № 172	356 756,36	46 378,00	44 740,00
Сотрудник № 183	191 447,25	24 888,00	22 704,00
Сотрудник № 185	279 760,45	36 369,00	34 185,00
Сотрудник № 192	463 236,97	60 221,00	58 947,00
Сотрудник № 197	279 257,19	36 303,00	34 119,00
ИТОГО		530 175,00	501 965,00
2014 год			
Сотрудник № 44	255 553,69	33 222,00	31 038,00
Сотрудник № 50	208 676,31	27 128,00	24 944,00
Сотрудник № 66	271 325,98	35 272,00	33 088,00
Сотрудник № 88	221 607,59	28 809,00	26 625,00
Сотрудник № 94	293 958,32	38 215,00	36 213,00
Сотрудник № 105	221 598,65	28 808,00	26 624,00
Сотрудник № 109	357 850,15	46 521,00	44 883,00
Сотрудник № 112	242 365,89	31 508,00	29 324,00
Сотрудник № 140	373 325,63	48 532,00	46 894,00
Сотрудник № 141	278 815,36	36 246,00	34 062,00
Сотрудник № 151	341 474,44	44 392,00	42 754,00
Сотрудник № 157	483 284,19	62 827,00	61 553,00
Сотрудник № 160	328 563,78	42 713,00	41 075,00
Сотрудник № 175	342 156,23	44 480,00	42 842,00
ИТОГО		548 672,00	521 918,00
2015 год			
Сотрудник № 13	357 645,99	46 494,00	44 856,00
Сотрудник № 19	373 201,22	48 516,00	47 060,00
Сотрудник № 52	294 529,34	38 289,00	36 833,00
Сотрудник № 83	311 854,23	40 541,00	38 539,00
Сотрудник № 94	373 615,19	48 570,00	46 932,00
Сотрудник № 119	388 749,65	50 537,00	49 081,00
Сотрудник № 128	310 859,95	40 412,00	38 592,00
Сотрудник № 133	498 459,14	64 800,00	63 708,00
ИТОГО		378 159,00	365 601,00

Исходя из полученных данных, уровень перечисленного НДФЛ в 2013 году сократился бы на 28,2 тысяч рублей (0,38%). В 2015 году уменьшился на 12,6 тысяч рублей (0,20%). При использовании всеми сотрудниками стандартного вычета на детей, уровень перечисленного НДФЛ сократился бы, но не значительно, но независимо мала или велика сумма перечисления в бюджет налога, все сотрудники должны быть уведомлены, о возможности воспользоваться вычетами.

В 2015 году в штат ООО «Сиблес» был принят сотрудник № 136 на должность кладовщика. Сотрудник является опекуном ребенка инвалида. Коллега предоставила документы на ребенка, а также заявление с просьбой о принятии вычета в связи с сложившейся ситуацией, но по ошибке бухгалтерии данный вычет не применялся. Для 2015 года величина вычета на ребенка инвалида равняется 3 000 рублей. Сумма излишне удержанного НДФЛ составила 4 290,00 руб. При сдаче квартальной отчетности за 2016 год, данная ошибка была обнаружена. По правилам п. 1 ст. 231 НК РФ возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм данного налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему РФ в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание названного налога, в течение трех месяцев со дня получения налоговым агентом соответствующего заявления налогоплательщика. Вместе с квартальной отчетностью за 2016 год была подана корректировка реестра сведений о доходах физических лиц за 2015 год. Вместе с поданной корректировкой казначейство по распоряжению главного бухгалтера перечислило сотруднику этот излишне удержанный налог.

Как известно, при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы физлица, полученные как в денежной, так и в натуральной формах. Об этом сказано в статье 120 Налогового кодекса.

Доходы, которые не увеличивают налоговую базу, перечислены в статье 217 НК РФ. В данной статье доходы в виде МРОТ не предусмотрены. А это

значит, что доход в виде минимального размера оплаты труда облагается НДФЛ в общем порядке.

Однако, предложение не облагать подоходным налогом зарплату в размере МРОТ Госдума РФ рассматривала в ходе обсуждения законопроекта, но положительного решения не вынесла.

В таблице 18 представлен минимальный размер оплаты труда в 2013-2015 г в Красноярском крае.

Таблица 18 – МРОТ в Красноярском крае в 2013 – 2015 г

Показатели в рублях

	2013 год	2014 год	2015 год
Минимальный размер оплаты труда	8 328,00	8 886,40	9 544,00

Если предположить, что Госдума РФ примет законопроект о не облагаемости МРОТ, то уровень удержанного и перечисленного НДФЛ снизится в разы. На примере данных ООО «Сиблес» был рассчитан предполагаемый удержанный НДФЛ при принятии законопроекта. Данные приведены в таблице 19.

Таблица 19 – Уровень удержанного НДФЛ при одобрении законопроекта в 2013 -2015 г

Показатели в рублях

Показатель	2013 год		2014 год		2015 год	
	факт	при одобрении законопроекта по МРОТ	факт	при одобрении законопроекта по МРОТ	факт	при одобрении законопроекта по МРОТ
Доход, облагаемый НДФЛ	58 353 909,64	58 353 909,64	52 431 659,49	52 431 659,49	48 436 921,80	48 436 921,80
Стандартный вычет на детей	4 529 166,59	4 529 166,59	3 243 587,37	3 243 587,37	3 942 795,10	3 942 795,10
Имущественный вычет	401 466,35	401 466,35	421 065,23	421 065,23	435 545,29	435 545,29
Необлагаемый доход по МРОТ	0,00	20 986 560,00	0,00	18 661 440,00	0,00	17 293 728,00
НДФЛ удержанный	7 482 285,00	4 216 773,17	6 723 418,00	3 913 723,70	6 213 608,00	3 479 430,94

При одобрении законопроекта о не удержании НДФЛ с МРОТ, уровень перечисленного налога в 2015 году у ООО «Сиблес» снизился бы на 45%, а в 2013 году на 43,64% (3 265 511,83 руб), так как НДФЛ занимает значительную долю среди налогов при распределении налогов нагрузки, снижение данного налога почти в 2 раза положительно повлияет на предприятие в целом, но при этом уровень поступления денежных средств в бюджет государство резко упадет.

Имущественный вычет.

В ноябре 2012 года сотрудник ООО «Сиблес» приобрел квартиру за 2 650 000,00 рублей. В декабре 2012 г работник обратился в налоговую инспекцию по месту жительства за подтверждением права на имущественный вычет, предоставив следующие документы:

- договор купли-продажи;
- платежные документы, подтверждающие факт оплаты жилой недвижимости налогоплательщиком;
- акт приемки-передачи (для новостройки) или свидетельство о собственности;
- справку по форме 2НДФЛ от работодателя за отчетный период.

После рассмотрения документов ИФНС выдало налоговое уведомление. В уведомлении указываются данные работника и налогового агента, который будет предоставлять имущественный вычет, размер вычета и год, на который предоставлено такое право. В январе 2013 г сотрудник № 123 обратился в организацию за получением имущественного вычета, предоставив следующие документы:

- заявление, с просьбой предоставить вычет на основании уведомления, выданного ИФНС (форма заявления — произвольная);
- уведомление, выданное ИФНС.

Без уведомления о подтверждении права на имущественный вычет по НДФЛ работодатель не вправе предоставлять вычет работнику.

В данном случае налоговый вычет предоставляется в сумме фактически произведенных расходов на приобретение на территории РФ квартиры, но общая сумма вычета не может быть выше 2 000 000,00 рублей.

Сотрудник № 123 получил право на вычет в размере 260 000,00 руб. В таблице 20 представлен доход сотрудника с 2013 по 2015 г.

Таблица 20- Доход Сотрудника № 123 за 2013 -2015 г

Показатели в рублях

	2013 год	2014 год	2015 год
Доход	401 466,35	421 065,23	435 545,29
Полученный вычет	52 191,00	54 738,00	56 621,00

По итогу 3-х лет сотрудник получил вычет в сумме 163 550,00 руб. За период с 2013 по 2015 г вычет не удалось использовать целиком, его остаток перенесется на следующие годы вплоть до полного использования.

Уровень полученного имущественного вычета сотрудника ООО «Сиблес» в 2015 году составил 56 621, 00 руб. За счет вычета уровень удержания и перечисления НДФЛ в бюджет в 2015 г уменьшился на 0,9%, что незначительно, но все же повлияло на налоговую нагрузку предприятия.

Командировочные расходы.

Командировочные расходы, подтвержденные документально, не включаются в налоговую базу при расчете НДФЛ (п. 3 ст. 217 НК РФ).

Возмещение организацией подобных расходов является компенсационной выплатой. Критерием отнесения выплат к компенсационным служит их целевое назначение (Постановление ФАС СЗО от 09.01.2004 N А56-14042/03). То есть работодатель может компенсировать сотруднику без удержания НДФЛ те расходы, которые не принесли последнему экономической выгоды.

Исключение из этого правила - суточные. НДФЛ удерживается только с сумм суточных, которые превышают нормы, установленные п. 3 ст. 217 НК РФ.

Согласно этой норме необлагаемыми являются суммы не более 700 руб. за каждый день командировки в пределах территории РФ и 2500 руб. - за

каждый день загранкомандировки (Письмо Минфина России от 06.02.2009 N 03-03-06/1/41).

Согласно приказа 2015-КМ-177 от 01.03.2015 Сотрудник № 52 была направлена в командировку в г. Томск с целью повышения квалификации С 02.03.2015 по 12.03.2015 продолжительностью 10 дней. В расчете командировочных расходов суточные были посчитаны в размере 1 000,00 рублей в сутки. С облагаемой разницы был удержан НДФЛ.

Расчет:

$(1\,000,00 - 700,00) * 10 = 3\,000,00$ руб. – суточные сверх лимита

$3\,000,00 * 13\% = 390,00$ руб. – удержанный и перечисленный НДФЛ

Дата фактического получения дохода определяется последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки (п. 6 ст. 223).

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. (п. 4 ст. 226).

Исходя из выше перечисленного, Сотрудник № 52 13.03.2015 вернулась с командировки и сдала авансовый отчет по командировке. 20 марта 2015 года был перечислен аванс за март и одновременно был перечислен НДФЛ с командировочных.

При достаточно высоком уровне дохода и количества сотрудников ООО «Сиблес», уровень удержанного НДФЛ с суточных в командировке не может в целом сильно повлиять на рост налога, но необходимо соблюдать требования НК РФ, предоставление недостоверной информации в 2016 году наказывается штрафом в 500 рублей, за каждое недостоверное сведенье.

Материальная выгода.

Доход в виде материальной выгоды появляется в том случае, когда процентная ставка по договору займа меньше 2/3 ставки рефинансирования, действующей на дату получения дохода.

Сумму материальной выгоды можно рассчитать по следующей формуле

$$MB = CЗ \times (2/3 \text{ ст. реф.} - \text{ст. з.}) / 365 (366) \times t, (9)$$

где MB – материальная выгода по договору займа с сотрудником (руб.);

CЗ – сумма займа по договору (руб.);

ст. реф. – ставка рефинансирования (%) действующая на дату погашения (частичного погашения) займа (при беспроцентном займе) или погашения процентов по займу (при процентном займе);

ст. з. – процентная ставка по займу, установленная в договоре;

t – период времени (календ. дн.) за который начисляются проценты (при процентном займе) или пользования заемными средствами (при беспроцентном займе).

Материальная выгода, полученная сотрудником при использовании заемных средств, облагается НДФЛ по ставке 35%. НДФЛ необходимо удержать в день получения работником дохода в виде материальной выгоды, а именно:

- при процентном займе – в день погашения процентов по займу (пп. 3 п. 1 ст. 223 НК РФ);

- при беспроцентном займе – в день возврата заемных средств. Если заем погашается частями, то материальная выгода рассчитывается на каждую дату возврата.

15.01.2015 Сотрудник № 10 заключил беспроцентный договор займа с ООО «Сиблес» в сумме 100 000,00 рублей на год. Погашение займа производится ежемесячно равными частями. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в 2015 составила 8,25%. Работник вносил деньги в погашение займа через кассу в 15 числа каждого месяца. Ставка рефинансирования в 2015 составляла 8,25%, то есть 2/3 ставки рефинансирования — 5,5%.

В таблице 21 представлена материальная выгода за время пользования заемными денежными средствами.

Таблица 21 - Материальная выгода с беспроцентного займа

Показатели в рублях

	Материальная выгода	НДФЛ
Январь	467,12	163,00
Февраль	421,92	148,00
Март	467,12	163,00
Апрель	452,05	158,00
Май	467,12	163,00
Июнь	452,05	158,00
Июль	467,12	163,00
Август	467,12	163,00
Сентябрь	452,05	158,00
Октябрь	467,12	163,00
Ноябрь	452,05	158,00
Декабрь	467,12	163,00

Пример расчета:

Материальная выгода за январь: $100\,000 \times 5,5\% / 365 \times 31 = 467,12$ руб.

15.02.15 начислен НДФЛ за январь: $467,12 \times 35\% = 163,49$ руб.

В соответствии со статьей 223 НК РФ налог с суммы материальной выгоды нужно удерживать в тот момент, когда работник выплачивает проценты по займу. А раз в случае беспроцентного займа таких выплат не происходит, НДФЛ надо удержать на дату возврата денег работником.

15.02.2015 удержан и перечислен НДФЛ в бюджет.

Уровень перечисляемого НДФЛ с материальной выгоды в 2015 году составил – 1 925,00. Займ с учетом НДФЛ с материальной выгоды составил 101 925, 00 руб, что на много выгоднее, чем получить заемные денежные средства, под ставку выше 2\3 ставки рефинансирования. При минимальном процентном займе (5,6% годовых), с которого нельзя получить материальную выгоду сотрудник в 2015 году выплатил бы предприятию 105 600,00 рублей.

НДФЛ с сдачи имущества в аренду.

Обособленное подразделение ООО «Сиблес» находится Богучанском р-не г. Красноярска. Периодически высшее руководство во главе с генеральным директором Цехановичем А Н приезжают в Богучанский р-н на служебные совещания. Управление ООО «Сиблес» проживают в съемной квартире, принадлежащей сотруднице компании Сотрудник № 49. Годовая аренда составляет 96 000,00 рублей, НДС включен. Аренда выплачивается ежеквартально в размере 24 000,00 рублей. Арендатор выступает в качестве налогового агента и осуществляет уплату НДС в бюджет самостоятельно.

Пример расчета

15.04.2014

Выплачена аренда арендодателю, а также удержан НДС

$24\,000,00 \cdot 13\% = 3\,120,00$ НДС

$24\,000,00 - 3\,120,00 = 20\,880,00$ доход от сдачи в аренду

НДС за 2014-2015 год – $3\,120,00 \cdot 8 = 24\,960,00$ руб

В 2015 год уровень перечислений составил 12 480,00 рублей, что составляет 0,2% от совокупного налога.

Доходы, которые не подлежат обложению НДС в ООО «Сиблес».

Некоторые доходы освобождены от налогообложения НДС. Их исчерпывающий перечень предусмотрен ст. ст. 215 и 217 НК РФ. Доход от подарков сотруднику компании от работодателя приравнен к доходу в натуральной форме и подлежит обложению НДС (ст. 211 НК). Сотрудник ООО «Сиблес» Сотрудник № 3 в 2015 г вышел на пенсию и получил подарок. Стоимость подарка не превышала 4 000, 00 рублей. Согласно п. 28 ст. 217 НК не подлежат обложению НДС доходы ФЛ от подарков работодателя в размере менее четырех тысяч за налоговый период.

Общие налоговые поступления в 2015 году по НДС составили 6 226 088,00 рублей, это на 16,79 % меньше чем в 2013 году. Уменьшение суммы НДС возникло за счет снижения численного состава персонала, в большей степени административно управленческого, с более высоким уровнем заработной платы. Количество сотрудников, применяющих стандартный

налоговый вычет на детей уменьшилось, но сумма вычета столь мала, что на общую сумму удержанного НДФЛ она не повлияла.

Обобщая результаты анализа можно сделать следующие выводы:

- среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2016 год составила 151 человек, что на 28,77 % меньше в 2013 году;

- значение коэффициента текущей ликвидности ООО «Сиблес» указывает на то, что внеоборотные активы не финансируются за счет краткосрочных обязательств, что является надежной политикой;

- низкий уровень коэффициента абсолютной ликвидности говорит об уменьшении платежеспособности ООО «Сиблес»;

- уровень налоговой нагрузки ООО «Сиблес» составил 1,029%, что значительно меньше среднего уровня по стране. Данное значение показателя говорит о риске совершения налоговых правонарушений;

- уровень заработной платы в 2015 году уменьшился по сравнению с 2013 г на 17,00% за счет сокращения штата на 51 человек. Уровень удержания НДФЛ сократился пропорционально уменьшению численного состава сотрудников на 16,96%;

- применение стандартного налогового вычета на детей имеет явный характер, по данным кадровой службы в 2015 г 5,3% сотрудников имели право применять вычет, но были не проинформированы. Исходя из полученных данных, уровень перечисленного НДФЛ в 2015 году уменьшился бы на 12,6 тыс рублей (0,20%);

- отдел бухгалтерии в 2015 г допустил ошибку при расчете вычета на ребенка инвалида. Сумма излишне удержанного НДФЛ составила 4 290,00 руб. В 2016 году была подана корректировка, излишне удержанный НДФЛ был перечислен сотруднику;

- уровень полученного имущественного вычета сотрудника ООО «Сиблес» в 2015 году составил 56 621, 00 руб. За счет вычета уровень удержания и перечисления НДФЛ в бюджет в 2015 г уменьшился на 0,9%, что незначительно, но все же повлияло на налоговую нагрузку предприятия;

- предложение не облагать подоходным налогом зарплату в размере МРОТ Госдума РФ рассматривала в ходе обсуждения законопроекта «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса РФ», но положительного решения не вынесла. При ободрении законопроекта, уровень перечисленного налога в 2015 году у ООО «Сиблес» снизился бы на 45%, а в 2013 году на 43,64%, так как НДФЛ занимает значительную долю среди налогов при распределении налогов нагрузки, снижение данного налога почти в 2 раза положительно повлияет на предприятие в целом, но при этом уровень поступления денежных средств в бюджет государство резко упадет;

- при достаточно высоком уровне дохода и количества сотрудников ООО «Сиблес», уровень удержанного НДФЛ с суточных в командировке не может в целом сильно повлиять на рост налога, но необходимо соблюдать требования НК РФ, предоставление недостоверной информации в 2016 году наказывается штрафом в 500 рублей, за каждое недостоверное сведенье.

3 Приоритетные направления и пути совершенствования механизмов налогообложения доходов физических лиц

Сейчас уже никто не отрицает тот факт, что чрезмерно высокие налоги - это негативное явление, порождающее спад производства, снижение предпринимательской активности, трудовой и инвестиционной инициативы, а также массовое стремление предпринимателя и населения к сокрытию доходов, усиление социальной напряженности инфляционных процессов в обществе. Такая ситуация отражает современную действительность России, когда огромный дефицит государственного бюджета требует постоянного роста доходных источников путем увеличения налоговых поступлений. В этом, в частности, заключается одна из основных трудностей установления более или менее оптимальных границ колебания налоговых ставок в нашей стране.

Главное здесь – сделать налогообложение физических лиц более социально справедливым. В этих целях также следовало бы рассмотреть вопрос о значительном сокращении количества и уровня многочисленных подоходных налоговых льгот.

Несмотря на постоянные поправки и дополнения, вносимые в 23 главу НК РФ, ряд научных деятелей и экономистов настаивают на более кардинальном реформировании НДФЛ. Например, предлагается существенно увеличить размер стандартного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц. Считается, что эта мера приведет к повышению благосостояния низкооплачиваемых категорий граждан и снижению уровня бедности в РФ.

В настоящее время необходимо проведение работ по легализации теневой части заработной платы. Мероприятия, направленные на легализацию заработной платы, включают в себя контрольно-разъяснительную деятельность; работу комиссии; функционирование горячей линии; проведение агитации в средствах массовой информации и др. Таким образом, законодательное закрепление минимальной величины заработной платы на

уровне прожиточного минимума сократит издержки налоговых органов по выявлению недобросовестных работодателей, а также значительно увеличит поступления НДФЛ в бюджет. В настоящее время информацию о конвертных схемах выплаты заработной платы налоговые органы получают из свидетельских показаний бывших работников организаций, в основном уволенных не по собственному желанию. Отсюда следует, что росту уровня благосостояния граждан будет способствовать повышение инициативности самих граждан и их помощь налоговым органам в работе по легализации заработной платы.

Самые большие споры, касающиеся реформирования НДФЛ, ведутся по поводу введения прогрессивной шкалы налогообложения. Предлагается введение дифференцированных ставок НДФЛ от 6 до 30% в зависимости от дохода налогоплательщика.

К основным направлениям реформирования налогового регулирования можно отнести:

- снижение общей налоговой нагрузки;
- упорядочение и упрощение налогового законодательства;
- увеличение доходов бюджета за счет выведения бизнеса «из тени».

Практика последних лет показала бесперспективность и неэффективность попыток устранения недостатков налоговой системы путем внесения «точечных» изменений в налоговое законодательство. Проблемы могут быть решены исключительно посредством проведения полномасштабной налоговой реформы направленной, в первую очередь, на достижение баланса интересов государства и налогоплательщиков.

Основные проблемы налогообложения доходов физических лиц, существующие в настоящее время:

- отсутствует приемлемый уровень дохода населения. Низкий уровень доходов населения нашей страны по сравнению с развитыми странами. Особенно остро стоит проблема в периоды экономического кризиса, когда заработную плату уменьшили у большинства граждан до прожиточного

минимума. На основе данных штатного расписания ООО «Сиблес» численность персонала с 2013 года уменьшилась на 28,57% человек, но при этом, уровень заработной платы не снизился, а повысился на 8,70%. Данная проблема не относится к предприятиям ГК Малтат, а касается большинства мелкого и среднего бизнеса России, которые скрывают реальный уровень дохода своих работников;

-отсутствие информированности людей о возможности получить налоговые вычеты. Для налогоплательщика они играют значимую роль в минимизации облагаемых доходов и уменьшении сумм уплачиваемых налогов. Вычет - это часть дохода, которая не облагается налогом. Проблема заключается в том, что не выполняется их основная функция - регулирующая. Большинство граждан не знают о том, что имеют право на ежегодный возврат денежных средств из бюджета государства, а достигается это путем предоставления им налоговых вычетов. Большинство применяемых вычетов в ООО «Сиблес» имеют явочный характер. Часть сотрудников (в 2015 году – 5,3%) не знают о возможности получить налоговый вычет. В предприятиях ГК Малтат не ведется политика оповещения сотрудников об изменениях в налоговом законодательстве;

-отсутствует система контроля налоговых органов за чрезмерными доходами физических лиц практически. Налоговые органы РФ не могут обеспечить 100%-ю собираемость налогов, так как сама налоговая система недостаточно развита и требует реформирования. При проведении камеральных и выездных проверок налоговой отчетности ООО «Сиблес» за предыдущие 3 года, налоговый орган ни разу не рассматривал сведения о доходах физических лиц ООО «Сиблес». Налоговые органы могли бы выявить ряд ошибок, указать на них уполномоченным лицам ООО «Сиблес», что положительно бы повлияло;

-недостаток поступления в бюджет НДФЛ за счет массового укрывательства от налогов людей, имеющих достаток выше среднего, особенно при сдаче в аренду собственного имущества, незарегистрированной частной

практике по образовательной деятельности. Данная проблема не относится к ООО «Сиблес». Организация арендует у сотрудника своей компании квартиру и является налоговым агентом по перечислению НДФЛ с аренды.

- проблема выбора ставок налога на доходы физических лиц. Актуальность решения этой проблемы можно объяснить тем, что именно подоходный налог в основном определяет величину налогового бремени граждан. Ежемесячный доход сотрудников ООО «Сиблес» колебался в 2015 г от 20 800, 00 рублей до 41 600,00, при этом ставка 13% относилась как к минимальному так и максимальному доходу.

К основным предложениям по совершенствованию налога на доходы физических лиц можно отнести следующее:

- введение прогрессивной ставки налога. В настоящее время обсуждается много вариантов по данному вопросу. Высокий уровень дохода административно-управленческого персонала ООО «Сиблес» будет облагаться по более высокой ставке, чем низкий уровень дохода рабочего класса, за счет чего будет возникать социальная справедливость;

- размер стандартных налоговых вычетов целесообразнее привязать к прожиточному минимуму либо к минимальному размеру оплаты труда. Достаточно низкий уровень налоговых вычетов. В 2015 году ООО «Сиблес» удержанный и перечисленный НДФЛ при использовании налоговых вычетов составил 6,23 млн. руб., при этом если бы налоговые вычеты не применялись, то НДФЛ составил бы 6,31 млн. руб, то есть прирост НДФЛ составил бы всего лишь 1, 34%, что совсем мало, для достаточно большого количества сотрудников компании;

- необходимо наладить взаимодействие между отделом кадров и бухгалтерией ООО «Сиблес». При трудоустройстве в ГК Малтат претенденты на вакантную должность заполняют анкету, в которой есть раздел «Близкие родственники». В данном разделе сотрудники указывают, семейное положение, а также наличие детей. Информация о наличии детей, а соответственно

возможности получить стандартный налоговый вычет на детей, обязательно должны поступать в отдел расчета заработной платы;

- ужесточение контроля по собираемости налога на доходы, в первую очередь с тех лиц, у которых доход превышает средний уровень.

Подводя итог по изложенной теме, можно констатировать, что система подоходного налогообложения граждан несовершенна в качественном преобразовании. Все вышеперечисленные меры по совершенствованию налога на доходы физических лиц помогут повысить уровень поступлений налога в бюджеты разных уровней, а также послужат достижению социальной справедливости при налогообложении доходов граждан. Рассмотренные предложения по совершенствованию направлены на упрощение механизма исчисления и уплаты НДФЛ и, как следствие, на повышение роли НДФЛ в налоговых доходах бюджетов.

Одним из значимых нововведений, которое начнет действовать с 01.01.2016, является порядок представления организациями – налоговыми агентами сведений о доходах физических лиц.

Действующие в 2016 г правила определения даты фактического получения доходов значительно расширены. Наиболее интересным из данных нововведений, является определение даты получения дохода как последнего дня месяца, в котором утвержден авансовый отчет работника после его возвращения из командировки (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ).

По общему правилу суммы, выданные работникам под отчет, не облагаются НДФЛ.

Однако приведенное правило действует в том случае, если работник представил авансовый отчет и приложил к нему документы, подтверждающие понесенные расходы. При отсутствии доказательств расходования подотчетных денежных средств, а также оприходования налогоплательщиком товарно-материальных ценностей в установленном порядке согласно ст. 210 НК РФ указанные денежные средства являются доходом подотчетного лица и подлежат включению в налоговую базу по НДФЛ. Этот вывод содержится в

Постановлении Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 14376/12. Необходимо отметить, что указанные изменения внесены Федеральным законом № 113-ФЗ.

С 01.01.2016 устанавливается единый срок перечисления в бюджетную систему РФ налоговым агентом – работодателем сумм удерживаемого им НДФЛ в отношении выплачиваемых работникам социальных пособий и отпускных.

Согласно новой редакции п. 6 ст. 226 НК РФ учреждения будут обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

С 01.01.2016 г ООО «Сиблес» придерживается поправки пункта 6 статьи 226. В день перечисления отпускных, перечисляются НДФЛ в бюджет.

Начиная с указанной даты при выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты будут обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

С 01.01.2016 при выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме или получении им дохода в виде материальной выгоды удержание исчисленной суммы налога будет производиться учреждением за счет любых доходов, выплачиваемых налогоплательщику в денежной форме.

Удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога учреждение будет обязано в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога. В настоящее время учреждение должно сообщить о таком факте не позднее 31 января года, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Федеральным законом № 131-ФЗ устанавливается обязанность налоговых агентов по ежеквартальному представлению в налоговый орган расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

Документ, содержащий сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ, и расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляются налоговыми агентами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

В конце 1-го квартала 2016 года ООО «Сиблес» предоставило в ИФНС квартальную отчетность в виде реестров сведений о доходах физических лиц за первый квартал 2016 г.

Увеличен стандартный вычет за каждый месяц для работников, на обеспечении которых находится ребенок-инвалид в возрасте до 18 лет или учащийся по очной форме обучения в возрасте до 24 лет, являющийся инвалидом I или II группы. Вычет предоставляется:

- в размере 12000 руб. родителю, его супругу (супруге), усыновителю;
- в размере 6000 руб. опекуну, попечителю, приемному родителю, его супругу (супруге).

Ранее этот вычет составлял 3000 руб.

Размеры других «детских» вычетов не изменились.

По данным начальника отдела кадров ООО «Сиблес», в организации есть сотрудники, на попечении которых находится ребенок-инвалид. Данная поправка НК РФ затрагивает работников организации.

Но изменилась предельная сумма совокупного дохода для предоставления «детских» вычетов работникам. С 1 января 2016 г. она составляет 350 000 руб. (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2016), а не 280 000 руб., как было ранее. С месяца, в котором доход работника с начала года превысил эту сумму, вычеты не предоставляются.

За счет увеличения предельная сумма совокупного дохода и отсутствия индексации заработной платы в 2016 году, сотрудники ООО «Сиблес» смогут использовать вычет весь год.

Существенное изменение по НДФЛ с 2016 года для работников: социальный налоговый вычет можно получить, не дожидаясь окончания календарного года, через работодателя. Процедура аналогична той, которая действует при получении имущественного вычета на работе. Физлицо, потратившее деньги на лечение или обучение, обращается с подтверждающими этот факт документами и заявлением на вычет в свою налоговую инспекцию по месту жительства, получает подтверждение о предоставлении вычета и передает это подтверждение, составленное по форме (утв. Приказом ФНС от 27.10.2015 № ММВ-7-11/473), в бухгалтерию организации-работодателя. На основании этого документа и заявления работника ему должен быть предоставлен вычет с того месяца, когда работник обратился за ним к работодателю (п. 2 ст. 219 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2016).

При информировании персонала ООО «Сиблес» о возможности получения социального вычета через работодателя, вырастет количество сотрудников, которые захотят воспользоваться этим вычетом.

Доход от продажи недвижимости

Это изменение касается граждан, продающих имущество.

Ранее доход, полученный физлицом-резидентом от продажи имущества (в том числе недвижимости) на территории РФ, не облагался НДФЛ, если до момента реализации имущество было в собственности у физлица не менее 3 лет (п. 17.1 ст. 217 НК РФ в ред., действ. до 01.01.2016). Теперь же для объектов недвижимости этот срок увеличен до 5 лет (п. 2, 4 ст. 217.1 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2016). Но применяется данная норма к той недвижимости, которая приобретена начиная с 1 января 2016 года (п. 3 ст. 4 Закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ).

Также после истечения 3-хлетнего срока владения с 2016 года не облагается НДФЛ доход от продажи недвижимости у собственника:

— получившего недвижимость в порядке наследования, по договору дарения от члена семьи, близкого родственника, либо по договору пожизненного содержания с иждивением (по которому он выступал плательщиком ренты);

— оформившего собственность посредством приватизации (п. 3 ст. 217.1 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2016).

Социальные налоговые вычеты, предусмотренные пп. 2 – 5 п. 1 ст. 219 НК РФ (за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение), предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120 000 руб. за налоговый период.

В случае наличия у налогоплательщика в течение одного налогового периода нескольких видов расходов он самостоятельно, в том числе при обращении к налоговому агенту, выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета (120 000,00 руб.).

В 2015 г в силу п. 1 ст. 126 НК РФ непредставление в установленный срок налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ.

Кроме того, вводится ответственность за подачу налоговыми агентами в налоговый орган недостоверных расчетов сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, и (или) сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ налогов, необходимых для осуществления налогового контроля.

Согласно введенной в ч. I НК РФ ст. 126.1 представление налоговым агентом налоговому органу документов, предусмотренных настоящим кодексом, содержащих недостоверные сведения, приводит к взысканию штрафа в размере 500 руб. за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения.

Отдел бухгалтерии в ООО «Сиблес» представлен высококвалифицированным персоналом. Не предоставление во время сведений НДФЛ, а также предоставление недостоверной информации исключено.

В силу п. 2 указанной статьи налоговый агент освобождается от ответственности, предусмотренной этой статьей, если он самостоятельно выявил ошибки и представил налоговому органу уточненные документы до момента, когда узнал об обнаружении налоговым органом недостоверности содержащихся в представленных им документах сведений.

Помимо налоговой ответственности при несвоевременной подаче налоговой декларации налоговые органы могут приостановить операции на счетах организации в банке и переводы электронных денежных средств в порядке, определенном ст. 76 НК РФ.

Федеральным законом № 113-ФЗ в ст. 76 НК РФ введены новые положения, в том числе п. 3.2.

В соответствии с данным пунктом решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств принимается руководителем налогового органа в случае непредставления налоговым агентом расчета сумм НДФЛ в течение 10 дней по истечении установленного срока его подачи.

В этой ситуации решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств отменяется решением названного налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем представления данным налоговым агентом расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

Исходя из выше перечисленного можно сделать следующие выводы:

Основные проблемы налогообложения доходов физических лиц, существующие в ООО «Сиблес» и пути решения:

-различный уровень дохода при применении единой ставки. Решение данной проблемы - введение прогрессивной ставки налога. Высокий уровень дохода административно-управленческого персонала ООО «Сиблес» будет

облагаться по более высокой ставке, чем низкий уровень дохода рабочего класса, за счет чего будет возникать социальная справедливость. Решить данную проблему можно только на уровне законодательства, урегулирование данного вопроса не входит в компетенцию руководство компании;

- достаточно низкий уровень налоговых вычетов. В 2015 году ООО «Сиблес» удержанный и перечисленный НДФЛ при использовании налоговых вычетов составил 6,23 млн. руб., при этом если бы налоговые вычеты не применялись, то НДФЛ составил бы 6,31 млн. руб, то есть прирост НДФЛ составил бы всего лишь 1, 34%, что совсем мало, для достаточно большого количества сотрудников компании. Решить данную проблему можно только на уровне законодательства, урегулирование данного вопроса не входит в компетенцию руководство компании;

- отсутствие информированности людей о возможности получить налоговые вычеты. Большинство применяемых вычетов в ООО «Сиблес» имеют явочный характер. Часть сотрудников не знают о возможности получить налоговый вычет. Необходимо наладить взаимодействие между отделом кадров и бухгалтерией ООО «Сиблес»;

- недостаток поступления в бюджет НДФЛ за счет массового укрывательства от налогов людей, имеющих достаток выше среднего, особенно при сдаче в аренду собственного имущества, незарегистрированной частной практике по образовательной деятельности. Данная проблема не относится к ООО «Сиблес». Организация арендует у сотрудника своей компании квартиру и является налоговым агентом по перечислению НДФЛ с аренды;

- при проведении камеральных и выездных проверок налоговой отчетности ООО «Сиблес» за предыдущие 3 года, налоговый орган ни разу не рассматривал сведения о доходах физических лиц ООО «Сиблес». Налоговые органы могли бы выявить ряд ошибок, указать на них уполномоченным лицам ООО «Сиблес», что положительно бы повлияло. Урегулирование данного вопроса не входит в компетенцию руководство компании, только налоговый орган в праве решить проводить ли проверку.

С 01.01.2016 устанавливается единый срок перечисления в бюджетную систему РФ налоговым агентом. Согласно новой редакции п. 6 ст. 226 НК РФ учреждения будут обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

Федеральным законом № 131-ФЗ устанавливается обязанность налоговых агентов по ежеквартальному представлению в налоговый орган расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

В конце 1-го квартала 2016 года ООО «Сиблес» предоставило в ИФНС квартальную отчетность в виде реестров сведений о доходах физических лиц за первый квартал 2016 г.

Увеличен стандартный вычет за каждый месяц для работников, на обеспечении которых находится ребенок-инвалид в возрасте до 18 лет или учащийся по очной форме обучения в возрасте до 24 лет, являющийся инвалидом I или II группы.

По данным начальника отдела кадров ООО «Сиблес», в организации есть сотрудники, на попечении которых находится ребенок-инвалид. Данная поправка НК РФ затрагивает их.

Изменилась предельная сумма совокупного дохода для предоставления «детских» вычетов работникам. С 1 января 2016 г. она составляет 350 000 руб.

За счет увеличения предельная сумма совокупного дохода и отсутствия индексации заработной платы в 2016 году, сотрудники ООО «Сиблес» смогут использовать вычет весь год.

Существенное изменение по НДФЛ с 2016 года для работников: социальный налоговый вычет можно получить, не дожидаясь окончания календарного года, через работодателя. Процедура аналогична той, которая действует при получении имущественного вычета на работе.

При информировании персонала ООО «Сиблес» о возможности получения социального вычета через работодателя, вырастет количество сотрудников, которые захотят воспользоваться этим вычетом.

В 2016 году вводится ответственность за подачу налоговыми агентами в налоговый орган недостоверных расчетов сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, и (или) сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ налогов, необходимых для осуществления налогового контроля.

Отдел бухгалтерии в ООО «Сиблес» представлен высококвалифицированным персоналом. Не предоставление во время сведений НДФЛ, а также предоставление недостоверной информации исключено.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение можно сделать следующие выводы.

Налог с физического лица - это обязательный взнос плательщика в бюджет в определенных законом размерах и в установленные сроки.

В России, как и в большинстве стран мира, налог на доходы с физических лиц один из главных источников доходной части бюджета. Следует отметить, что это - прямой налог на совокупный доход физического лица, включая доходы, полученные от использования капитала.

Основная налоговая ставка - 13%. Так же применяются ставки 35%, 9%, 15% и 30%. Существуют социальные, стандартные, имущественные, профессиональные и инвестиционные вычеты.

Объектом исследования в данной дипломной работе является подоходное налогообложение на предприятии ООО «Сиблес».

ООО «Сиблес» — один из лидеров лесной отрасли Красноярского края по объемам экспорта круглого леса.

Основным направлением деятельности Компании является заготовка и глубокая, комплексная переработка древесины хвойных пород. Компания руководствуется принципами бережного ведения лесного хозяйства и ответственного использования природных ресурсов.

ООО «Сиблес» имеет многолетний опыт в области экспорта лесопроductии в разные страны мира.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2016 год составила 151 человек, что на 28,77% меньше в 2013 году. Большинство штатных единиц административно-управленческого персонала, юридического и экономического отдела, а также бухгалтерия было сокращено, многие должности, схожие по должностным обязанностям, были объединены. Производственные предприятия держат свою производительность труда за счет рабочего силы. В 2015 г уровень сотрудников, занятых в производстве, снизился на 28,31% по сравнению с 2013 годом.

Значение коэффициента текущей ликвидности ООО «Сиблес» указывает на то, что оборотных средств хватает для покрытия краткосрочных обязательств.

Внеоборотные активы не финансируются за счет краткосрочных обязательств, что является надежной политикой.

Низкий уровень коэффициента абсолютной ликвидности говорит об уменьшении платежеспособности ООО «Сиблес», т.е. текущие финансовые обязательства предприятия не могут быть при необходимости погашены за счет имеющихся денежных средств.

На основе рассчитанных коэффициентов можно сделать вывод, что в целом налоговая нагрузка в 2015 г. возросла. Общий коэффициент налоговой нагрузки на выручку показывает, что на каждые 100 руб. налогов в 2015 г. приходится 3,23 руб. выручки от продаж. В 2014 г. на каждые 100 руб. налогов приходится 1,93 руб. выручки от продаж. Более того в 2015 г. налоговая нагрузка на выручку увеличилась на 167,31%. Сумма исчисленных налогов за 2015 г. составила 6 747 412,00 рублей, при этом величина доходов в соответствии с бухгалтерской отчетностью составила 670 438 210,00 руб.

Таким образом, на основе данных о исчисленных налогах и величины доходов, можно сделать вывод, что в целом налоговая нагрузка в ООО «Сиблес» имеет достаточно приемлемый уровень.

Средняя налоговая нагрузка по России по ОКВЭД 20.01 (производство пиломатериалов) составляет 3,90%.

Уровень налоговой нагрузки ООО «Сиблес» составил 1,029%, что значительно меньше среднего уровня по стране. Данное значение показателя говорит о риске совершения налоговых правонарушений.

В ООО "Сиблес" все сотрудники являются резидентами.

Уровень заработной платы в 2015 году уменьшился по сравнению с 2013 г. на 17,00% за счет сокращения штата на 51 человек. Уровень удержания НДФЛ сократился пропорционально уменьшению численного состава сотрудников на 16,96%.

В ООО «Сиблес» предоставлены стандартные вычеты на детей и имущественные.

Налоговый вычет на детей действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года), превысил 280 000,00 рублей. В 2015 году был превышен лимит по стандартному вычету на детей у 10 сотрудников.

Применение стандартного налогового вычета на детей имеет явочный характер, по данным кадровой службы в 2015 г 5,3% сотрудников имели право применять вычет, но были не проинформированы. Исходя из полученных данных, уровень перечисленного НДФЛ в 2015 году уменьшился бы на 12,6 тыс рублей (0,20%).

Предложение не облагать подоходным налогом зарплату в размере МРОТ Госдума РФ рассматривала в ходе обсуждения законопроекта «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса РФ», но положительного решения не вынесла. При ободрении законопроекта, уровень перечисленного налога в 2015 году у ООО «Сиблес» снизился бы на 45%, а в 2013 году на 43,64%, так как НДФЛ занимает значительную долю среди налогов, снижение данного налога почти в 2 раза положительно повлияет на предприятие в целом, но при этом уровень поступления денежных средств в бюджет государство резко упал бы.

В 2015 году отдел бухгалтерии допустил ошибку при расчете вычета на ребенка инвалида. Сумма излишне удержанного НДФЛ составила 4 290,00 руб. В 2016 году была подана корректировка, излишне удержанный НДФЛ был перечислен сотруднику.

Сотрудник №49 воспользовался имущественным вычетом, за счет приобретения жилья. Сотрудник ООО «Сиблес» приобрел квартиру и обратился в налоговую инспекцию по месту жительства за подтверждением права на имущественный вычет. После рассмотрения документов ИФНС выдало налоговое уведомление. У сотрудника перестали удерживать НДФЛ, а перечислять вместе с заработной платой, за счет этого вычета.

Сотруднику № 52 были перечислены суточные для командировки. В расчете командировочных расходов суточные были посчитаны в размере 1 000,00 рублей в сутки. С облагаемой разницы был удержан НДФЛ.

Сотрудник № 10 заключил с ООО «Сиблес» беспроцентный займ. С материальной выгоды был удержан НДФЛ по ставке 35%.

Управление ООО «Сиблес» проживают в съемной квартире, принадлежащей сотруднице компании. Арендатор выступает в качестве налогового агента и осуществляет уплату НДФЛ в бюджет самостоятельно.

Доход от подарков сотруднику компании от работодателя приравнен к доходу в натуральной форме и подлежит обложению НДФЛ (ст. 211 НК). Сотрудник № 3 ООО «Сиблес» вышел на пенсию и получил подарок. Стоимость подарка не превышала 4 000, 00 рублей. Согласно п. 28 ст. 217 НК не подлежат обложению НДФЛ доходы ФЛ от подарков работодателя в размере менее четырех тысяч за налоговый период.

Основные проблемы налогообложения доходов физических лиц, существующие в ООО «Сиблес» и пути решения:

- различный уровень дохода при применении единой ставки. Решение данной проблемы - введение прогрессивной ставки налога. Высокий уровень дохода административно-управленческого персонала ООО «Сиблес» будет облагаться по более высокой ставке, чем низкий уровень дохода рабочего класса, за счет чего будет возникать социальная справедливость. Актуальность решения этой проблемы можно объяснить тем, что именно подоходный налог в основном определяет величину налогового бремени граждан. Ежемесячный доход сотрудников ООО «Сиблес» колебался в 2015 г от 20 800, 00 рублей до 41 600,00, при этом ставка 13% относилась как к минимальному, так и максимальному доходу. Решить данную проблему можно только на уровне законодательства, урегулирование данного вопроса не входит в компетенцию руководство компании;

- достаточно низкий уровень налоговых вычетов. В 2015 году ООО «Сиблес» удержанный и перечисленный НДФЛ при использовании налоговых

вычетов составил 6,23 млн. руб., при этом если бы налоговые вычеты не применялись, то НДФЛ составил бы 6,31 млн. руб., то есть прирост НДФЛ составил бы всего лишь 1,34%, что совсем мало, для достаточно большого количества сотрудников компании. Решить данную проблему можно только на уровне законодательства, урегулирование данного вопроса не входит в компетенцию руководство компании;

- отсутствие информированности людей о возможности получить налоговые вычеты. Большинство применяемых вычетов в ООО «Сиблес» имеют явочный характер. Часть сотрудников не знают о возможности получить налоговый вычет. Необходимо наладить взаимодействие между отделом кадров и бухгалтерией ООО «Сиблес»;

- при проведении камеральных и выездных проверок налоговой отчетности ООО «Сиблес» за предыдущие 3 года, налоговый орган ни разу не рассматривал сведения о доходах физических лиц ООО «Сиблес». Налоговые органы могли бы выявить ряд ошибок, указать на них уполномоченным лицам ООО «Сиблес», что положительно бы повлияло. Урегулирование данного вопроса не входит в компетенцию руководство компании, только налоговый орган в праве решить проводить ли проверку;

- недостаток поступления в бюджет НДФЛ за счет массового укрывательства от налогов людей, имеющих достаток выше среднего, особенно при сдаче в аренду собственного имущества, незарегистрированной частной практике по образовательной деятельности. Данная проблема не относится к ООО «Сиблес». Организация арендует у сотрудника своей компании квартиру и является налоговым агентом по перечислению НДФЛ с аренды.

Федеральным законом № 131-ФЗ устанавливается обязанность налоговых агентов по ежеквартальному представлению в налоговый орган расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

В конце 1-го квартала 2016 года ООО «Сиблес» предоставило в ИФНС квартальную отчетность в виде реестров сведений о доходах физических лиц за первый квартал 2016 г.

Увеличен стандартный вычет за каждый месяц для работников, на обеспечении которых находится ребенок-инвалид в возрасте до 18 лет или учащийся по очной форме обучения в возрасте до 24 лет, являющийся инвалидом I или II группы.

Изменилась предельная сумма совокупного дохода для предоставления «детских» вычетов работникам. С 1 января 2016 г. она составляет 350 000,00 руб.

За счет увеличения предельной суммы совокупного дохода и отсутствия индексации заработной платы в 2016 году, сотрудники ООО «Сиблес» смогут использовать вычет весь год.

Существенное изменение по НДФЛ с 2016 года для работников: социальный налоговый вычет можно получить, не дожидаясь окончания календарного года, через работодателя. Процедура аналогична той, которая действует при получении имущественного вычета на работе.

При информировании персонала ООО «Сиблес» о возможности получения социального вычета через работодателя, вырастет количество сотрудников, которые захотят воспользоваться этим вычетом.

В 2016 году вводится ответственность за подачу налоговыми агентами в налоговый орган недостоверных расчетов сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, и (или) сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ налогов, необходимых для осуществления налогового контроля.

Отдел бухгалтерии в ООО «Сиблес» представлен высококвалифицированным персоналом. Не предоставление во время сведений НДФЛ, а также предоставление недостоверной информации исключено.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. в ред. от 21.07.2014)
- 2 Налоговый кодекс РФ (часть вторая) № 117-ФЗ от 05.08.2000 г (в ред. от 13.04.2016)
- 3 Гражданский кодекс РФ № 51-ФЗ от 30.11.1994 г (в ред. от 21.07.2014)
- 4 Приказ от 30 октября 2015 г. N ММВ-7-11/485 «Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее предоставления в электронном виде»
- 5 Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран. - М.: Боратор-Пресс, 2013. – 192с.
- 6 Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учеб. пособие / В.П. Астахов. - М.: ПРИОР, 2012. - 671 с.
- 7 Аронов А.В., Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование. – М.: Экономистъ, 2013 – 525 с.
- 8 Барулин С.В. Теория и история налогообложения. М.: Экономистъ, 2014.- 319 с.
- 9 Брызгалин, А.В. Налоговый контроль: сложные вопросы, практика применения, нормативные акты ФНС РФ : учебник / М.: Налоги и финансовое право, 2012. – 212 стр
- 10 Велькер Л.В. НДФЛ: налоговые вычеты и льготы (социальный аспект): Практическое пособие. М.: Издательский дом Дашков и К, 2013.- 175 с.
- 11 Волкова Г.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов. – М, 2016. – 415с.
- 12 Воронова Т.В. О налоге на доходы физических лиц// Налоговый вестник, 2007.- №1
- 13 Вотчель, Л.М. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Л.М. Вотчель. - М. : Флинта : МПСИ, 2012. - 136 с.

- 14Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование: Учебник. – СПб., Питер, 2014. – 280 с.
- 15Горский И.В. Налоговая политика России: проблемы и перспективы. - М.: Финансы и статистика, 2014 – 332 с.
- 16 Глубокова Н.Ю. Сычева Е.И., Шувалова Е.Б. Налоговое право. - М, 2016. – 337 с.
- 17 Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. М.: Феникс, 2013.- 507 с.
- 18 Ефимова О.В. Финансовый анализ. - М.: Бухгалтерский учет, 2015.- 230 с.
- 19Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Жидкова. - М. :Эксмо, 2013. - 240 с.
- 20 Карп М.В. Налоговый менеджмент. М.: ЮНИТИ, 2012.- 477 с.
- 21Карсетская Е.В. Налог на доходы физических лиц: выплаты, не облагаемые НДФЛ. Изд-во: АйСи Групп, 2014 г. – 220 с.
- 22Козенкова Т.А. Налоговое планирование на предприятии. М: А и Н, 2015. - 562 с.
- 23 Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России. М.: Дело, 2011- 399 с.
- 24 Любушин Н.П, Лещева В.Д., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М. 2011. - 366 с.
- 25Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с.
- 26Майбуров С.В. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. – М, 2014. – 415с.
- 27 Макарьева В.И. Оптимизация налогообложения. М.: Горячая линия бухгалтера, 2012.- 119 с.
- 28Малис, Н.И. Вопросы налогообложения в условиях кризиса/ Н.И. Малис // Финансы. - 2011. - № 8.

29 Окунева Л. Налоги и налогообложение в России - М.: Финансы и статистика, 2013. – 220 с.

30 Павленко, С. Некоторые проблемы при исчислении НДФЛ/С. Павленко // Налоговое право. - 2011. - № 2.

31 Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации. М.: Финансы и статистика, 2012. - 460 с.

32 Парыгина В.А., Тедеев А.А. Налоги и налогообложение. – М.: Эксмо, 2012. – 420 с.

33 Перов, А.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - 9-е изд., перераб. и доп. - М. :Юрайт- Издат, 2013. - 986 с.

34 Покачалова Е. Налоги, их понятие и роль - М.: Издательство БЕК, 2011. – 185 с.

35 Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение : учебник и практикум. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с.

36 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. - Мн.: Новое знание, 2012. - 688 с.

37 Скрипченко, В. Налоги и налогообложение / В. Скрипченко. - СПб. : ИД «Питер»; М. : Издательский дом «БИНФА», 2014. - 238 с.

38 Тютюров Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США: Учеб. пособие. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 412 с.

39 Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев Налоги и налогообложение: учебник и практикум.— М. : Издательство Юрайт, 2016. — 495 с.

40 Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.:2012. – 285 с.

41 www.gks.ru

42 www.cons-plus.ru

43 www.nalog.ru

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Штатное расписание ООО «Сиблес» 2013 г

Унифицированная форма № Т-3

Утверждена постановлением Госкомстата
РФ от 05.01.04 № 1

ООО «Сиблес»

по ОКПО

наименование организации

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

на период с “ 09 ” января 20 13 года

по “ 09 ” января 20 14 года

Номер документа	Дата составления
1	09.01.2013

УТВЕРЖДЕНО

Приказом организации от “ 09 ” января 20 13 года №

Штат в количестве 210 единиц

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад), руб.	Надбавка, руб.	Всего, руб.
Административно-управленческий персонал	Генеральный директор	1	30 000,00	39 000,00	39 000,00
Административно-управленческий персонал	Заместитель генерального директора по финансово-экономическим вопросам- финансовый директор	1	26 000,00	33 800,00	33 800,00
Административно-управленческий персонал	Заместитель генерального директора по правовым вопросам	1	26 000,00	33 800,00	33 800,00
Административно-управленческий персонал	Заместитель генерального директора по лесопильно-деревообрабатывающему производству	1	26 000,00	33 800,00	33 800,00

Продолжение приложения А

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад), руб.	Надбавка, руб.	Всего, руб.
Административно-управленческий персонал	Заместитель генерального директора по производству	1	26 000,00	33 800,00	33 800,00
Юридический отдел	Начальник юридического отдела	1	23 000,00	29 900,00	29 900,00
Юридический отдел	Ведущий юрист	2	20 000,00	26 000,00	52 000,00
Юридический отдел	Юрист	4	18 000,00	23 400,00	93 600,00
Административно-управленческий персонал	Заместитель финансового директора	1	23 000,00	29 900,00	29 900,00
Административно-управленческий персонал	Директор по логистике	2	23 000,00	29 900,00	59 800,00
Административно-управленческий персонал	Директор по производству и снабжению	2	23 000,00	29 900,00	59 800,00
Бухгалтерия	Главный бухгалтер	1	23 000,00	29 900,00	29 900,00
Бухгалтерия	Бухгалтер	5	20 000,00	26 000,00	130 000,00
Экономический отдел	Начальник планово-экономического отдела	1	23 000,00	29 900,00	29 900,00
Экономический отдел	Экономист	3	20 000,00	26 000,00	78 000,00
Административно-управленческий персонал	Начальник отдела кадров	1	25 000,00	32 500,00	32 500,00
Административно-управленческий персонал	Секретарь-референт	5	18 000,00	23 400,00	117 000,00
Сектор по земельным отношениям	Ведущий специалист по земельным отношениям	2	23 000,00	29 900,00	59 800,00
Административно-управленческий персонал	Главный инженер	1	26 000,00	33 800,00	33 800,00
п. Таежный	Оператор валочно-пакетирующей машины	10	21 000,00	27 300,00	273 000,00
п. Таежный	Слесарь по обслуживанию и ремонту грузоподъемных машин и механизмов	3	14 000,00	18 200,00	54 600,00

Продолжение приложения А

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад), руб.	Надбавка, руб.	Всего, руб.
Таможенный отдел	Специалист по таможенному оформлению	2	23 000,00	29 900,00	59 800,00
Отдел менеджмента	Менеджер по продажам	3	23 000,00	29 900,00	89 700,00
п. Таежный	Водитель автомобиля на вывозке леса	20	22 000,00	28 600,00	572 000,00
п. Таежный	Контролер лесозаготовительного производства	3	18 000,00	23 400,00	70 200,00
п. Таежный	Машинист трелевочной машины	6	19 000,00	24 700,00	148 200,00
п. Таежный	Электрогазосварщик	3	20 000,00	26 000,00	78 000,00
п. Таежный	Машинист экскаватора	5	21 000,00	27 300,00	136 500,00
п. Таежный	Машинист бульдозера	6	21 000,00	27 300,00	163 800,00
п. Таежный	Кладовщик	8	17 000,00	22 100,00	176 800,00
п. Таежный	Механик	4	17 000,00	22 100,00	88 400,00
п. Таежный	Мастер котельной	7	18 000,00	23 400,00	163 800,00
п. Таежный	Мастер участка лесопиления	10	18 000,00	23 400,00	234 000,00
п. Таежный	Сортировщик пиломатериалов 4 разряда	15	18 000,00	23 400,00	351 000,00
п. Таежный	Станочник распиловщик 4 разряда	10	18 000,00	23 400,00	234 000,00
п. Таежный	Станочник распиловщик 6 разряда	10	18 000,00	23 400,00	234 000,00
п. Таежный	Мастер на лесосеках	7	18 000,00	23 400,00	163 800,00
п. Таежный	Мастер на лесосеках и первичном лесосплаве	7	18 000,00	23 400,00	163 800,00
п. Таежный	Инженер лесного хозяйства	4	18 000,00	23 400,00	93 600,00
п. Таежный	Инженер охраны труда	3	18 000,00	23 400,00	70 200,00
п. Таежный	Инженер-технолог	4	18 000,00	23 400,00	93 600,00
п. Таежный	Начальник охраны	2	18 000,00	23 400,00	46 800,00
п. Таежный	Охрана	10	18 000,00	23 400,00	234 000,00
п. Таежный	Оператор сортировочной линии	4	18 000,00	23 400,00	93 600,00
п. Таежный	Заведующий складом готовой продукции	2	20 000,00	26 000,00	52 000,00
Административно-управленческий персонал	Кассир	2	23 000,00	29 900,00	59 800,00
Отдел менеджмента	Руководитель отдела продаж	1	27 000,00	35 100,00	35 100,00

Окончание приложения А

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад), руб.	Надбавка, руб.	Всего, руб.
п. Таежный	Старший мастер погрузки	3	16 000,00	20 800,00	62 400,00
Итого		210	998 000,00	1 297 400,00	5 306 600,00

Руководители кадровой службы

должность

подпись

В.В. Паутова

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

подпись

Е.В.Ляшкевич

расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Штатное расписание ООО «Сиблес» 2014 г

ООО «Сиблес»

наименование организации

Форма по ОКУД

по ОКПО

Код
0301017

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

на период с “ 09 ” января 20 14 года

по “ 09 ” января 20 15 года

Номер документа	Дата составления
1	09.01.2014

УТВЕРЖДЕНО

Приказом организации от “ 09 ” января 20 14 года №

Штат в количестве 175 единиц

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад), руб.	Надбавка, руб.	Всего, руб.
Административно-управленческий персонал	Генеральный директор	1	31 000,00	40 300,00	40 300,00
Административно-управленческий персонал	Заместитель генерального директора по финансово-экономическим вопросам- финансовый директор	1	27 000,00	35 100,00	35 100,00
Административно-управленческий персонал	Заместитель генерального директора по правовым вопросам	1	27 000,00	35 100,00	35 100,00

Продолжение приложения Б

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад), руб.	Надбавка, руб.	Всего, руб.
Административно-управленческий персонал	Заместитель генерального директора по производству	1	27 000,00	35 100,00	35 100,00
Юридический отдел	Начальник юридического отдела	1	24 000,00	31 200,00	31 200,00
Юридический отдел	Ведущий юрист	2	21 000,00	27 300,00	54 600,00
Юридический отдел	Юрист	2	19 000,00	24 700,00	49 400,00
Административно-управленческий персонал	Директор по логистике	2	24 000,00	31 200,00	62 400,00
Бухгалтерия	Главный бухгалтер	1	24 000,00	31 200,00	31 200,00
Бухгалтерия	Бухгалтер	4	21 000,00	27 300,00	109 200,00
Экономический отдел	Начальник планово-экономического отдела	1	24 000,00	31 200,00	31 200,00
Экономический отдел	Экономист	3	21 000,00	27 300,00	81 900,00
Административно-управленческий персонал	Начальник отдела кадров	1	26 000,00	33 800,00	33 800,00
Административно-управленческий персонал	Секретарь-референт	4	19 000,00	24 700,00	98 800,00
Сектор по земельным отношениям	Ведущий специалист по земельным отношениям	2	24 000,00	31 200,00	62 400,00
Административно-управленческий персонал	Главный инженер	1	27 000,00	35 100,00	35 100,00
Административно-управленческий персонал	Кассир	2	24 000,00	31 200,00	62 400,00
Отдел менеджмента	Руководитель отдела продаж	1	28 000,00	36 400,00	36 400,00
Таможенный отдел	Специалист по таможенному оформлению	2	24 000,00	31 200,00	62 400,00
Отдел менеджмента	Менеджер по продажам	3	24 000,00	31 200,00	93 600,00
п. Таежный	Водитель автомобиля на вывозке леса	17	23 000,00	29 900,00	508 300,00

Окончание приложения Б

п. Таежный	Контролер лесозаготовительного производства	3	19 000,00	24 700,00	74 100,00
п. Таежный	Машинист трелевочной машины	4	20 000,00	26 000,00	104 000,00
п. Таежный	Электрогазосварщик	2	21 000,00	27 300,00	54 600,00
п. Таежный	Машинист экскаватора	3	22 000,00	28 600,00	85 800,00
п. Таежный	Оператор валочно-пакетирующей машины	8	22 000,00	28 600,00	228 800,00
п. Таежный	Слесарь по обслуживанию и ремонту грузоподъемных машин и механизмов	3	15 000,00	19 500,00	58 500,00
п. Таежный	Заведующий складом готовой продукции	2	21 000,00	27 300,00	54 600,00
п. Таежный	Мастер котельной	5	19 000,00	24 700,00	123 500,00
п. Таежный	Мастер участка лесопиления	6	19 000,00	24 700,00	148 200,00
п. Таежный	Сортировщик пиломатериалов 4 разряда	10	19 000,00	24 700,00	247 000,00
п. Таежный	Станочник распиловщик 4 разряда	11	19 000,00	24 700,00	271 700,00
п. Таежный	Станочник распиловщик 6 разряда	11	19 000,00	24 700,00	271 700,00
п. Таежный	Мастер на лесосеках	7	19 000,00	24 700,00	172 900,00
п. Таежный	Мастер на лесосеках и первичном лесосплаве	7	19 000,00	24 700,00	172 900,00
п. Таежный	Инженер лесного хозяйства	4	19 000,00	24 700,00	98 800,00
п. Таежный	Инженер охраны труда	3	19 000,00	24 700,00	74 100,00
п. Таежный	Инженер-технолог	4	19 000,00	24 700,00	98 800,00
п. Таежный	Начальник охраны	2	24 000,00	31 200,00	62 400,00
п. Таежный	Охрана	7	19 000,00	24 700,00	172 900,00
Итого		175	976 000,00	1 268 800,00	4 655 300,00

Руководители кадровой службы

должность

подпись

В.В. Паутова

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

подпись

Е.В. Ляшкевич

расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Штатное расписание ООО «Сиблес» 2015 г

ООО «Сиблес»

наименование организации

Форма по ОКУД

по ОКПО

Код

0301017

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

на период с “ 09 ” января 20 15 года

по “ 09 ” января 20 16 года

Номер документа	Дата составления
1	09.01.2015

УТВЕРЖДЕНО

Приказом организации от “ 09 ” января 20 15 года №

Штат в количестве 151 единиц

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад), руб.	Надбавка, руб.	Всего, руб.
Административно-управленческий персонал	Генеральный директор	1	32 000,00	41 600,00	41 600,00
Административно-управленческий персонал	Заместитель генерального директора по финансово-экономическим вопросам- финансовый директор	1	28 000,00	36 400,00	36 400,00

Продолжение приложения В

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад), руб.	Надбавка, руб.	Всего, руб.
Административно-управленческий персонал	Заместитель генерального директора по правовым вопросам	1	28 000,00	36 400,00	36 400,00
Административно-управленческий персонал	Заместитель генерального директора по производству	1	28 000,00	36 400,00	36 400,00
Юридический отдел	Начальник юридического отдела	1	25 000,00	32 500,00	32 500,00
Юридический отдел	Ведущий юрист	2	22 000,00	28 600,00	57 200,00
Юридический отдел	Юрист	1	20 000,00	26 000,00	26 000,00
Административно-управленческий персонал	Директор по логистике	1	25 000,00	32 500,00	32 500,00
Бухгалтерия	Главный бухгалтер	1	25 000,00	32 500,00	32 500,00
Бухгалтерия	Бухгалтер	4	22 000,00	28 600,00	114 400,00
Экономический отдел	Начальник планово-экономического отдела	1	25 000,00	32 500,00	32 500,00
Экономический отдел	Экономист	2	22 000,00	28 600,00	57 200,00
Административно-управленческий персонал	Начальник отдела кадров	1	27 000,00	35 100,00	35 100,00
Административно-управленческий персонал	Секретарь-референт	4	20 000,00	26 000,00	104 000,00
Сектор по земельным отношениям	Ведущий специалист по земельным отношениям	2	25 000,00	32 500,00	65 000,00
Административно-управленческий персонал	Главный инженер	1	28 000,00	36 400,00	36 400,00
Административно-управленческий персонал	Кассир	2	25 000,00	32 500,00	65 000,00
Отдел менеджмента	Руководитель отдела продаж	1	29 000,00	37 700,00	37 700,00
п. Таежный	Водитель автомобиля на вывозке леса	12	24 000,00	31 200,00	374 400,00
п. Таежный	Контролер лесозаготовительного производства	3	20 000,00	26 000,00	78 000,00
п. Таежный	Машинист трелевочной машины	4	21 000,00	27 300,00	109 200,00

Окончание приложения В

Структурное подразделение	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад), руб.	Надбавка, руб.	Всего, руб.
п. Таежный	Электрогазосварщик	2	22 000,00	28 600,00	57 200,00
п. Таежный	Машинист экскаватора	3	23 000,00	29 900,00	89 700,00
п. Таежный	Машинист бульдозера	4	23 000,00	29 900,00	119 600,00
п. Таежный	Оператор валочно-пакетирующей машины	8	23 000,00	29 900,00	239 200,00
п. Таежный	Слесарь по обслуживанию и ремонту грузоподъемных машин и механизмов	3	16 000,00	20 800,00	62 400,00
п. Таежный	Заведующий складом готовой продукции	2	22 000,00	28 600,00	57 200,00
п. Таежный	Кладовщик	4	19 000,00	24 700,00	98 800,00
п. Таежный	Механик	5	19 000,00	24 700,00	123 500,00
п. Таежный	Мастер котельной	5	20 000,00	26 000,00	130 000,00
п. Таежный	Мастер участка лесопиления	6	20 000,00	26 000,00	156 000,00
п. Таежный	Сортировщик пиломатериалов 4 разряда	6	20 000,00	26 000,00	156 000,00
п. Таежный	Станочник распиловщик 4 разряда	8	20 000,00	26 000,00	208 000,00
п. Таежный	Мастер на лесосеках	5	20 000,00	26 000,00	130 000,00
п. Таежный	Мастер на лесосеках и первичном лесосплаве	4	20 000,00	26 000,00	104 000,00
п. Таежный	Инженер лесного хозяйства	2	20 000,00	26 000,00	52 000,00
п. Таежный	Инженер охраны труда	1	20 000,00	26 000,00	26 000,00
п. Таежный	Оператор сортировочной линии	4	20 000,00	26 000,00	104 000,00
п. Таежный	Старший мастер погрузки	5	18 000,00	23 400,00	117 000,00
Итого		151	1 021 000,00	1 327 300,00	4 212 000,00

Руководители кадровой службы

должность

подпись

В.В. Паутова
расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Е.В.Ляшкевич